

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ-TECHNICKÁ UNIVERZITA  
OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PRÁVA

Studijní obor: Ekonomika a právo v podnikání

Ekonomické a právní aspekty financování příspěvkových organizací  
Economic and Legal Aspects of Financing Governmental Organizations

Student: Táňa Klemensová  
Vedoucí diplomové práce: Dr Mgr. Michal Koziel, Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra práva

## Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Táňa Klemensová**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6208T011 Ekonomika a právo v podnikání**  
Téma: **Ekonomické a právní aspekty financování příspěvkových organizací**  
**Economic and Legal Aspects of Financing Governmental Organizations**  
Jazyk vypracování: **čeština**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Vymezení základních pojmů
3. Ekonomické a právní aspekty financování příspěvkových organizací
4. Financování příspěvkových organizací na příkladu vybrané příspěvkové organizace
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kulwer, 2015. 400 s. ISBN: 978-80-7478-799-7.

PROKÚPKOVÁ, Danuše a Zdeněk MORÁVEK. *Příspěvková organizace 2015*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN: 978-80-7478-835-2.

PRŮCHA, Petr. *Správní řád s poznámkami a judikaturou*. 2. aktualizované a doplněné vydání. Praha: Leges, 2015. 496 s. ISBN: 978-80-7502-051-2.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí diplomové práce: **Dr Mgr. Michal Koziel, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 22.04.2016

JUDr. Bohuslav Halfar  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci vypracovala samostatně.“

Ostrava 22. dubna 2016

*Taňa Klemensová*  
Táňa Klemensová

Ráda bych poděkovala panu Dr Mgr. Michalu Kozielovi, Ph.D. za pomoc při vypracování mé diplomové práce a své rodině za podporu.

## OBSAH

1	Úvod.....	6
2	Základní pojmy .....	7
	2.1 Neziskový sektor.....	7
	2.1.1 Neziskový veřejný sektor .....	9
	2.2 Příspěvková organizace .....	9
	2.2.1 Příspěvková organizace zřízena ÚSC.....	10
	2.2.2 Příspěvková organizace zřízena státem .....	11
	2.2.3 Vznik příspěvkové organizace.....	12
	2.3 Finance.....	12
	2.4 Národní fond .....	13
3	Ekonomické a právní aspekty financování příspěvkových organizací .....	14
	3.1 Ekonomické aspekty financování PO .....	14
	3.1.1 Účetnictví příspěvkových organizací .....	14
	3.1.2 Peněžní fondy příspěvkových organizací .....	18
	3.1.3 Porušení rozpočtové kázně .....	22
	3.2 Právní aspekty financování PO .....	23
	3.3 Finanční vztahy stanovené zřizovatelem .....	25
	3.3.1 Příspěvek na provoz.....	25
	3.3.2 Návrtná finanční pomoc.....	26
	3.3.3 Odvody z odpisů.....	26
	3.4 Financování škol a školských zařízení.....	27
	3.4.1 Financování škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky .....	29

3.5	Rozpis prostředků státního rozpočtu pro školy a školská zařízení .....	31
3.6	Omezení právních úkonů organizace, která je zřízena územními samosprávnými celky.....	32
4	Financování PO na příkladu vybrané příspěvkové organizace .....	34
4.1	Školská zařízení pro zájmové vzdělávání .....	34
4.1.1	Hlavní vs. Doplnková činnost .....	36
4.2	Účetnictví CVC Kravaře.....	37
4.3	Příspěvek od zřizovatele .....	37
4.4	Příspěvek ze státního rozpočtu.....	42
4.4.1	Krajská metodika financování (2015) .....	42
4.4.2	Financování zaměřeno na potenciální klienty (2016).....	46
4.5	Prostředky získané vlastními zdroji .....	49
4.6	Dary.....	50
4.6.1	Sponzoring.....	51
4.7	Prostředky z peněžních fondů .....	52
4.7.1	Rezervní fond .....	52
4.7.2	Fond kulturních a sociálních potřeb .....	53
4.7.3	Investiční fond .....	53
4.7.4	Fond odměn .....	54
4.8	Dotace z EU .....	54
4.9	Shrnutí.....	56
4.10	Daňové přiznání .....	58
4.10.1	Veřejně prospěšný poplatník .....	58
4.10.2	Základ daně a položky snižující základ daně .....	58
4.11	Finanční kontrola .....	59

4.11.1	Vnitřní kontrolní systém .....	59
4.11.2	Kontrola ve veřejné správě .....	61
4.12	Shrnutí financování CVČ Kravaře a návrhy autorky na možné vylepšení .....	62
4.12.1	Prognóza vývoje organizace .....	62
4.12.2	Návrh strategie 1- Marketing .....	62
4.12.3	Návrh strategie 2- Dotace .....	63
5	Závěr .....	65
	Seznam použitých pramenů a literatury .....	67
	Seznam zkratek .....	73

# 1 Úvod

Téma příspěvkových organizací je v dnešní době velice rozšířené a dalo by se říci, že i diskutované, už z toho důvodu, že celkově od roku 2010 nastává mnoho změn právě v účetnictví příspěvkových organizací. Stěžejním bodem této diplomové práce však bude především jejich financování.

Cílem práce je osvětlení tématu financování příspěvkových organizací. Zejména pak financování konkrétní vybrané příspěvkové organizace, kterou budeme analyzovat a také porovnávat její financování za dané roky.

K dosažení cílů bude použita metoda pozorování, srovnávání, analýza a také metoda popisná. Metoda pozorování představuje sledování daných skutečností, jejím výsledkem je popis skutečností a jejich vysvětlení. Srovnávací metody použijeme především u financování ze státního rozpočtu konkrétní příspěvkové organizace v roce 2015 a v roce 2016, kdy došlo k velkým změnám. Analýza představuje rozbor zkoumaného předmětu, v našem případě financování Centra volného času Kravaře, příspěvkové organizace, na jednotlivé části, které jsou dále zkoumány. Tato metoda usnadňuje poznat daný jev jako celek.

V první kapitole této diplomové práce se budeme zabývat základními pojmy, se kterými je nutno se seznámit dříve, než bude započato samotné téma financování.

Již druhá kapitola se věnuje financování příspěvkových organizací. Tato kapitola je rozdělena do dvou velkých částí. Na financování bude nahlédnuto jak z hlediska ekonomického, prostřednictvím účetnictví, tak také z hlediska právního, prostřednictvím zákonů. Do druhé kapitoly bude také zahrnuto téma financování škol a školských zařízení, na kterou navážeme třetí částí, ale už v užším pojetí, jelikož ve třetí části se budeme zabývat především středisky volného času.

Praktická část je založena na Centru volného času Kravaře, příspěvkovou organizaci, která pod tato střediska spadá. Konkrétně se budeme zabývat jednotlivými druhy financování právě této vybrané organizace. Tento příklad byl vybrán především z toho důvodu, že autorka práce již několik let působí jako externí pracovník této organizace.



## 2 Základní pojmy

V první kapitole si vysvětlíme základní pojmy, které se budou prolínat celou diplomovou prací. Především potom pojem příspěvkové organizace a pojmy s ni spojené. Abychom se dostali k samotné materii této diplomové práce, začneme z širšího hlediska.

### 2.1 Neziskový sektor

V národním hospodářství figuruje spousta subjektů, které patří do různých sektorů a ty můžeme rozdělit dle tzv. Pestoffova trojúhelníkového modelu.



Obr. 1.1 Pestoffův trojúhelníkový model<sup>1</sup>

Obecně známe dva sektory národního hospodářství, ziskový a neziskový. Cílem existence ziskového sektoru je dosahování zisku. Zatímco u neziskového sektoru je cílem existence především realizace poslání a užitky, které z něj vyplývají, zde již cílem není zisk. V neziskovém sektoru subjekty získávají prostředky na svou činnost z velké části z přerozdělovacích procesů.

Organizace dle tohoto kritéria bývají označovány za neziskové organizace. Avšak často se tyto organizace označují i druhými názvy, to už potom záleží na autorovi, pro příklad můžeme uvést pojem „nevýdělečné organizace“, to jsou

<sup>1</sup> HALÁSEK, Dušan. Veřejná ekonomika. 3. vyd. Opava: Optys, 2012. 95 s. ISBN 978-80-85819-80-9. (s.44)

organizace, které nejsou založeny pro to, aby získaly výdělek, nebo lépe řečeno nejsou vytvořeny za účelem podnikání. Avšak je nutno říci, že obě označení (jak neziskové tak nevýdělečné organizace) jsou spíše obecná a nevyjadřují přesný charakter dané organizace. Neziskové i nevýdělečné organizace samozřejmě mohou vytvářet zisk a také mohou získávat různé prostředky pro podnikatelskou činnost. Hlavním omezením v tomto kruhu je jen povinnost znovu investovat prostředky do hlavní činnosti či do dalšího rozvoje důvodu bytí dané organizace.<sup>2</sup> Neziskové organizace jsou nezištné organizace, které jsou tvořeny pro konkrétní charitativní, vzdělávací, občanské, ekologické nebo náboženské služby veřejnosti. Obvykle bývají tyto organizace předmětem mimořádné kontroly, která vyžaduje velké množství papírování a sledování.<sup>3</sup>

Neziskový sektor můžeme dále rozdělit na:

- neziskový veřejný sektor- ten je financován z veřejných financí, je spravován i řízen veřejnou správou,
- neziskový soukromí sektor- je financován ze soukromých financí, není zde očekáván finanční zisk,
- sektor domácností.<sup>4</sup>

Jednoduše řečeno, dalšími pojmy, které bychom si měli objasnit, jsou označení státní a nestátní (nebo také nevládní/mimovládní) organizace. Již z názvu si můžeme odvodit to, že státní neziskové organizace zřizuje stát, kraje, obce nebo také jejich organizační složky. V případě organizačních složek se jedná především o organizační složky, které tyto instituce zřizují a z velké části zabezpečují výkon státní správy nebo zajišťují další veřejné služby, například zdravotních a sociálních služeb nebo školství.<sup>5</sup>

Jelikož příspěvková organizace, které je tato diplomová práce věnována, spadá do neziskového veřejného sektoru, o jiné sektory se blíže nebudeme zajímat.

---

<sup>2</sup> DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 398 s. ISBN 978-80-7478-799-7.

<sup>3</sup> ALHABEEB, M.J.. *Entrepreneurial finance*. New Jersey: John Wiley&Sons, Inc., 2015. 458 s. ISBN: 978-1-118-69151-9. (s.60)

<sup>4</sup> HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 3. vyd. Opava: Optys, 2012. 95 s. ISBN 978-80-85819-80-9. (s. 43-45)

<sup>5</sup> DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 398 s. ISBN 978-80-7478-799-7.

### 2.1.1 NEZISKOVÝ VEŘEJNÝ SEKTOR

Jak už jsme se zmínili, neziskový veřejný sektor je sektor, který je financován z veřejných financí a je spravován veřejnou správou. Kromě těchto dvou základních charakteristických rysů, veřejný sektor je podsystémem smíšené ekonomiky, existují v něm dva základní druhy institucí- instituce státní a instituce samosprávné a také v něm existuje veřejné vlastnictví, a to vlastnictví státní a vlastnictví samospráv. Mezi základní rysy tohoto sektoru můžeme uvést také to, že hlavním kritériem pro rozhodování v tomto sektoru je veřejný zájem a financování veřejných aktivit je realizováno z veřejného rozpočtu. Právě k realizaci veřejných politik jsou potřebné zdroje, o jejichž získávání a alokaci se stará rozpočtová politika.<sup>6</sup>

## 2.2 Příspěvková organizace

Jak jsme se již dozvěděli výše, příspěvkové organizace jsou součástí neziskového sektoru a jsou zřizovány za účelem plnění úkolů ve veřejném zájmu. V České republice upravuje právní postavení příspěvkových organizací především:

- zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla),
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- daňové zákony.<sup>7</sup>

Nový občanský zákoník nijak nemění postavení příspěvkových organizací. Zvláštní důraz je kladen na zákony, dle kterých jsou příspěvkové organizace zřízeny. Podle zákona o daních z příjmů příspěvkové organizace jsou veřejně prospěšným

---

<sup>6</sup> OCHRANA, F., J. PAVEL a L. VÍTEK. *Veřejný sektor a veřejné finance*. Praha: Grada Publishing a.s., 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

<sup>7</sup> MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací územního samosprávného celku 2011*. Olomouc: ANAG, 2009. 191 s. ISBN 978-80-7263-664-8. (s.6-7)

poplatníkem, aniž by musely o tento status žádat a to bez ohledu na to, kdo je zřizovatelem těchto organizací.<sup>8</sup>

Příspěvkové organizace můžeme rozdělit do dvou základních typů, které rozlišujeme podle zřizovatele. Prvním zřizovatelem je stát a druhým územní samosprávný celek.

### **2.2.1 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ZŘÍZENA ÚSC**

Příspěvkové organizace jsou povětšinou zřízeny územním samosprávným celkem a zřizují se pro činnosti, které jsou hospodářsky rozvinuté, a z tohoto důvodu je vhodné, aby organizace, které tyto činnosti vykonávají, byli právnické osoby. Současně však musíme říci, že tyto příspěvkové organizace mají omezený prostor svého hospodářského působení. Tato omezení plynou z toho faktu, že organizace převážně nevytvářejí rentabilní činnost. Pokud jsou tyto organizace ve ztrátě, tato ztráta musí být pokryta z prostředků zřizovatele. A to je důvod, proč organizace nemohou volně rozhodovat o svěřeném majetku a také ani nemohou svobodně vstupovat do všech smluvních vztahů. Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů neříká, za jakých podmínek územní samosprávný celek zřizuje tyto organizace pro činnost, kterou má zabezpečit. Tento zákon jen stanoví, že tato činnost by měla být z větší části nezisková.<sup>9</sup>

Až od roku 2003 byla mezi příspěvkové organizace zařazena také předškolní a školská zařízení a školy, a to na základě novely zákona č. 564/1990 Sb., o státní správě a samosprávě ve školství, kdy tento zákon byl zrušen školským zákonem. Tato novela byla velkým průlomem v dosavadním právním postavení škol, které od 1. 1. roku 2013 přešly do právní subjektivity.<sup>10</sup>

#### **2.2.1.1 Územní samosprávný celek**

Další ze základních pojmů je územní samosprávný celek. Jelikož se později budeme blíže zabývat především příspěvkovou organizací, kterou zřizuje územní samosprávný celek, je na místě si tento pojem vysvětlit.

---

<sup>8</sup> RŮŽIČKOVÁ MERLÍČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace- vznik, účetnictví, daně*. 12 vyd. Olomouc: Anag, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3. (s. 48)

<sup>9</sup> PETEROVÁ, Helena. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. 4. vyd. Praha: Institut pro veřejnou správu Praha, 2014. 151 s. ISBN 978-80-86976-28-0.

<sup>10</sup> RŮŽIČKOVÁ MERLÍČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace- vznik, účetnictví, daně*. 12 vyd. Olomouc: Anag, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

„Územní samosprávné celky jsou územními společenstvími občanů, která mají právo na samosprávu.“<sup>11</sup> Z tohoto vychází také §1 zákona o obcích. Pro obce, které jsou veřejnoprávními korporacemi, je příznačné, že jde o společenství občanů vymezeného území, kterému Ústava ČR zaručuje a zákony vymezují samostatně si spravovat své záležitosti, v souladu se zákony.

Obec je *základní* územní samosprávný celek, „základní“ má v názvu z toho důvodu, že vedle těchto územních společenství existují ještě vyšší územní samosprávné celky, což jsou kraje. Každá obec je součástí nějakého vyššího územního samosprávného celku.<sup>12</sup>

Územní samosprávní celky jsou zahrnuty také ve správním řádu, pokud vykonávají působnost v oblasti veřejné správy. V podmínkách činnosti územních samosprávních celků a jejich orgánů, kde je používání správního řádu nejvíce frekventované, se správní řád soustředí právě jak na dané postupy a jejich výsledky při výkonu přenesené, tak i při výkonu samostatné působnosti.<sup>13</sup>

## **2.2.2 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ZŘÍZENÁ STÁTEM**

Právní úprava příspěvkových organizací, které jsou zřizovány státem, je obsažena v zákoně o rozpočtových pravidlech a také zákonem o majetku ČR.

Příspěvkové organizace zřízené státem jsou právnické osoby, které zřídil ústřední orgán státní správy. Tato PO je zřizována zřizovací listinou a zřizovatel oznamuje její založení v Ústředním věstníku České republiky. A stejně jako příspěvková organizace zřízená územními samosprávními celky, vykonává svou činnost na základě zřizovací listiny.<sup>14</sup>

Tyto organizace jsou zodpovědné za poskytování nebo přímo samy poskytují určitý statek společnosti jako celek a to bezplatně nebo za tzv. poplatek. Mezi státní příspěvkové organizace patří dětské diagnostické ústavy, speciální školy, fakultní

---

<sup>11</sup> Předpis č. 1 ze dne 16. prosince 1992 Ústava České republiky. In: Sbíрка zákonů České republiky. 1993, částka 1. §100 Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-1#hlava7>

<sup>12</sup> KOPECKÝ, M., P. PRŮCHA, P. HAVLAN a J. JANEČEK. *Zákon o obcích. Komentář*. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2015. 344 s. ISBN 978-80-7478-758-4.

<sup>13</sup> PRŮCHA, Petr. *Správní řád s poznámkami a judikaturou*. 2. vyd. Praha: Leges, 2015. 496 s. ISBN 978-80-7502-051-2.

<sup>14</sup> REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*. 3. vyd. Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 879-80-86929-54-5.

nemocnice, psychiatrické léčebny, muzea, knihovny nebo také výzkumné ústavy AV ČR.<sup>15</sup>

### **2.2.3 VZNIK PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE**

O vzniku příspěvkové organizace musí zřizovatel vydat zřizovací listinu, která musí obsahovat úplný název zřizovatele, také název, sídlo a identifikační číslo dané příspěvkové organizace, hlavní účel, pro který byla příspěvková organizace zřízena a předmět její činnosti. Dále musí být ve zřizovací listině označen statutární orgán a způsob, jakým jménem organizace vystupuje, musí v ní být vymezen majetek, který vlastní zřizovatel, ale který předává k hospodaření příspěvkové organizaci. V této listině musí být vymezena práva, která umožní příspěvkové organizaci, aby s majetkem mohla plnit hlavní účel zřízení. Převážně se pak uvádějí práva a povinnosti, které jsou spojeny s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o ochranu majetku, rozvoj a popřípadě i zvelebení. Musí zde být vymezeny i podmínky pro investiční výstavbu. Pokud jsou předmětem činnosti příspěvkové organizace i výroba a prodej zboží, udávají se určitá pravidla i v tomto okruhu. V zřizovací listině by dále měli být vymezeny práva a povinnosti, které se vztahují k pronájmu svěřeného majetku dalším subjektům. Obsahem zřizovací listiny jsou i okruhy doplňkové činnosti, která navazuje na hlavní účel PO, kterou musí povolit zřizovatel. Tato činnost slouží zejména k tomu, aby dané organizace mohla lépe využívat své hospodářské možnosti a odbornost zaměstnanců. Důležité je zmínit, že tato vedlejší činnost nesmí narušovat plnění hlavní činnosti a musí se sledovat odděleně. A nedílnou součástí listiny je vymezení doby, na kterou organizace byla zřízena.<sup>16</sup>

## **2.3 Finance**

Už z názvu této diplomové práce je patrné, že se nebudeme zabývat jen příspěvkovými organizacemi jako takovými, ale především jejich financováním.

---

<sup>15</sup>VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ. Organizační složky státu a státní příspěvkové organizace. Státní fondy. [online]. Dostupné z: [http://kvf.vse.cz/wp-content/uploads/2010/06/1167949457\\_sb\\_organizacni\\_slozky\\_statu.pdf](http://kvf.vse.cz/wp-content/uploads/2010/06/1167949457_sb_organizacni_slozky_statu.pdf)

<sup>16</sup> Zákon č. 250 ze dne 7.července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In.: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 73. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

Často se v literatuře můžeme setkat se srovnáním financí a s peněžními vztahy, které jsou vysvětlovány jako synonyma. Finance však představují jen část peněžních vztahů, to znamená vztahů, ve kterých hlavním objektem jsou peníze. Pro finance je specifická povaha distribučních vztahů, uvnitř kterých se přeskupuje peněžní masa. V rámci těchto vztahů je peněžní masa v určitém toku mezi subjekty, fondy nebo sektory. Mezi základní rysy financí patří také bipolární charakter. To znamená, že zde funguje příjmová i výdajová stránka.

Je nutné zmínit, že ne všechny společenské vztahy, které zahrnují peníze je možno chápat jako finance. Finance představují soubor těch peněžních vztahů, které souvisí s vytvářením peněžní masy, jejich rozdělováním, přerozdělováním a také užitím.<sup>17</sup>

## 2.4 Národní fond

Jelikož se zaměřujeme především na druhy financování příspěvkových organizací, dalším z pojmů, se kterým se budeme v průběhu této práce setkávat je pojem „Národní fond“.

Národní fond je specifickým typem fondu, který se úzce dotýká systému veřejných financí a veřejných rozpočtů. Národní fond nalezneme v rozpočtových pravidlech, kde byl zaveden kvůli finanční pomoci, která je České republice poskytována z prostředků Evropské unie. Tyto prostředky mají být sledovány odděleně od těch ostatních.

Národní fond můžeme specifikovat jako souhrn peněžních prostředků, které jsou svěřovány Evropskou unií České republice k realizaci projektů, které jsou spolufinancovány z rozpočtu Evropské unie.<sup>18</sup>

---

<sup>17</sup> MRKÝVKA, Petr. *Propedeutika finančního práva*. Brno: Masarykova univerzita, Právnická fakulta, 2015. 124 s. ISBN 978-80-210-7745-4. (s. 20-21)

<sup>18</sup> MRKÝVKA, P., I. PAŘÍZKOVÁ a M. RADVAN. *Základy finančního práva*. 6. vyd. Praha: ARMEX PUBLISHING s.r.o., 2012. 106 s. ISBN 978-80-87451-19-9. (s. 28-29)

### **3 Ekonomické a právní aspekty financování příspěvkových organizací**

Příspěvkové organizace spadají pod finanční hospodaření obcí a krajů a toto finanční hospodaření se zejména řídí zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v této kapitole budeme vycházet především z tohoto zákona.

Celkově příspěvková organizace hospodaří se dvěma hlavními druhy příjmů. První z nich jsou peněžní prostředky, které získá hlavní činností, a druhé jsou peněžní prostředky, které získá ze státního rozpočtu. Dále příspěvková organizace může hospodařit s prostředky svých fondů, s peněžitými dary, které získává od fyzických nebo právnických osob, s prostředky, které jsou poskytovány ze zahraničí, s peněžními prostředky poskytnutými z rozpočtů územních samosprávních celků nebo státních fondů, společně tedy i z prostředků, které jsou České republice poskytnuty z rozpočtů Evropské unie. Dále pak také může příspěvková organizace získávat peněžité prostředky z finančních mechanismů a z prostředků přijatých příspěvkovými organizacemi z Národního fondu.<sup>19</sup>

I když v této kapitole částečně rozdělujeme ekonomii od práva, je nutno uvést, že v tématu financování příspěvkových organizací se tyto dva obory prolínají.

#### **3.1 Ekonomické aspekty financování PO**

Na financování příspěvkových organizací nahlédneme také z pohledu ekonomického a to především prostřednictvím účetnictví.

##### **3.1.1 ÚČETNICTVÍ PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**

Až do konce roku 2009 byly příspěvkové organizace zařazovány mezi subjekty, které vedly účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, bez výjimky. Avšak od roku 2010 jsou příspěvkové organizace povinny vést účetnictví v plném rozsahu. Je zde jediná

---

<sup>19</sup> Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 65. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>



výjimka, kdy zřizovatel může rozhodnout jinak. Toto rozhodnutí by správně mělo být přijato už před začátkem daného účetního období. Je možné toto rozhodnutí brát jako rozhodnutí na dobu neurčitou, není tedy nutností rozhodovat zvlášť pro každý rok.

V roce 2012 se objevila ještě jedna novela zákona o účetnictví, která stanovuje další podmínku pro to, aby příspěvková organizace mohla vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.<sup>20</sup> Tato novela však je účinná až od 1.1.2016, kdy se v zákoně č. 563/1991 Sb., o účetnictví v §9 uvádí, že „Z účetních jednotek podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu c) příspěvkové organizace, které nejsou konsolidovanou účetní jednotkou podle tohoto zákona, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel,“<sup>21</sup>

A proč se tolik vlastně hovoří o tom, zda vést účetnictví ve zjednodušeném nebo plném rozsahu? Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, nejsou povinny z pohledu účetních metod tvořit rezervy, opravné položky a oceňovat reálnou hodnotou. Sporné může být však to, zda metody, které jsme uvedli v předešlé větě, je možné u účetních jednotek, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, použít. Podle Ing. Nejezchleba by bylo vhodné uvažovat o vytvoření opravných položek k pohledávkám nebo účetních rezerv pro to, abychom dosáhli věrného obrazu.

Zákon o účetnictví dále říká, že účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zkráceném rozsahu, nejsou povinny účtovat na podrozvahových účtech. Pak nastávají situace, kdy se řada kontrol domáhá, u příspěvkových organizací vedoucích pouze účetnictví ve zjednodušeném rozsahu, účtování na podrozvahových účtech.<sup>22</sup>

Celkový proces o rozhodování o finančních prostředcích v rámci využívání veřejných prostředků je v podstatě velice složitý. Proto je třeba mít k určitému okamžiku dostatečné množství spolehlivých informací, k tomu nám slouží finanční účetnictví. Největší podíl informačních zdrojů, které jsou potřebné k finančnímu řízení, jsou účetní a finanční výkazy, které jsou sestaveny na základech běžného vedení

---

<sup>20</sup> NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. Karviná: Paris, 2015. 382 s. ISBN 978-80-87173-32-9. (s.24-27)

<sup>21</sup> Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbirka zákonů České republiky. 1991, částka 107. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

<sup>22</sup> NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. Karviná: Paris, 2015. 382 s. ISBN 978-80-87173-32-9. (s.24-27)

účetnictví. Pouze v rámci hlubšího pochopení účetních zásad a principů může probíhat opravdu kvalitní řízení a následná kontrola.<sup>23</sup>

Příspěvkové organizace se řadí mezi vybrané účetní jednotky. Vybranými účetními jednotkami jsou státní fondy podle rozpočtových pravidel, organizační složky státu, územní samosprávné celky, zdravotní pojišťovny, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudružnosti a příspěvkové organizace. Těmto vybraným účetním jednotkám zákon ukládá speciální povinnosti. První povinností je to, že u hlavní knihy těchto ÚJ se požaduje, aby uváděly souhrnné obraty denně- ostatní účetní jednotky mohou uvádět souhrnné obraty jen jednou za měsíc. Vybrané účetní jednotky vždy musí sestavit společně s rozvahou, výkazem zisku a ztrát a příloh také přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Avšak novela zákona o účetnictví zúžila tuto povinnost jen na účetní jednotky, které překročily 40 mil. Kč hrubých aktiv nebo 80 mil. Kč obrát. Ostatní vybrané jednotky nemusí přehledy sestavovat.<sup>24</sup>

Zákon o účetnictví přímo vyžaduje, aby tyto účetní jednotky myslely na předvídatelná rizika a také možné ztráty, které jsou spjaté s majetkem a závazky a jsou jim známy do okamžiku, než se sestaví účetní závěrka. A také i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledek hospodaření daného účetního období ztráta nebo zisk.<sup>25</sup>

Abychom shrnuli úvod do této kapitoly, ve veřejném sektoru již od roku 2010 probíhá v účetnictví reforma, která s sebou nese velkou řadu změn i v organizačním uspořádání účtáren u vybraných organizací. Dalo by se říci, že od základu se mění zaběhlé postupy a principy v oblasti veřejných financí, mezi které můžeme zahrnout také příspěvkové organizace. Mnohdy se opakuje informace, že veřejný sektor bude účtovat na principech účetnictví, jak jej používá soukromý sektor, tato informace je však zavádějící. Vyvolává utkvělou představu, že účetnictví, které je doposud uplatňované v rámci veřejných financí, bylo založeno na mylných principech a nemělo žádnou vypovídací schopnost, což není založeno na pravdě. Každopádně musíme říci, že vše se dá zlepšovat, k tomu v podstatě slouží již započatá reforma, která stále není u

<sup>23</sup> MOCKAVČIAKOVÁ, A., Z. MORÁVEK a D. PROKŮPKOVÁ. *Meritum příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012. 344 s. ISBN 978-80-7357-736-0. (s.57)

<sup>24</sup> Portál daňových poradců a profesionálů. Novela zákona o účetnictví. [online]. Dostupné také z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d32059v39260-novela-zakona-o-ucetnictvi/>

<sup>25</sup> Zákon č. 563 ze dne 12.prosince 1991 o účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky. 1991, částka 107. Dostupné také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

konce. Dalo by se říci, že účetní příspěvkových organizací budou postupem času více figurovat v procesu finančního řízení. Novely účetní regulace, které nastaly v roce 2015, si kladou především za svůj cíl dosáhnout plné slučitelnosti české právní úpravy účetnictví s právem platným v Evropské unii, které je reprezentováno zejména směrnicemi Rady ES a v podstatě i vnitřními potřebami České republiky.<sup>26</sup>

### 3.1.1.1 Rozvaha příspěvkové organizace

Předmětem účetnictví je neustálé zachycování pohybu a stavu hospodářských prostředků a jejich zdrojů dané hospodařící účetní jednotky. A jaká je základní struktura rozvahy PO?

AKTIVA	PASIVA
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek	Jmění účetní jednotky a upravující položky
Dlouhodobý hmotný majetek	Dotace na pořízení DM
Dlouhodobý finanční majetek	Kursově rozdíly
Dlouhodobé pohledávky	Oceňovací rozdíly
	Opravy chyb minulých let
Oběžná aktiva	Fondy ÚJ
Zásoby	Fond kulturních a sociálních potřeb
	Rezervní fond
	Fond odměn
	Fond reprodukce majetku
Krátkodobé pohledávky	Cizí zdroje
Přechodné účty aktiv	
Krátkodobý finanční majetek	Dlouhodobé závazky
Bankovní účty	
Cenné papíry	Krátkodobé závazky
Ceniny	Přechodné účty pasiv
Pokladna	

Tab. 2.1 Rozvaha příspěvkových organizací<sup>27</sup>

<sup>26</sup> MORÁVEK, Zdeněk a Danuše POKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8.

<sup>27</sup> MORÁVEK, Zdeněk a Danuše POKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8. (s.175)

Zdroje financování vždy souvisí s tím, jakou vlastnickou formu organizace má. Organizace ve sféře veřejných financí mívají vlastní majetek a vlastní zdroje, které jsou v souladu s věcně příslušnými právními předpisy. Charakter hospodaření PO v duchu zákonných norem je základem pro zcela výjimečnou strukturu rozvahy v závislosti na uplatněném způsobu fondového hospodaření.<sup>28</sup>

### **3.1.1.2 Klasifikace vlastních zdrojů**

Vlastní zdroje příspěvkových organizací lze rozdělit do několika následujících skupin.

První skupinou jsou vlastní zdroje, které vznikly z dosažených hospodářských výsledků. Další skupinou jsou zdroje, které vznikly z přecenění majetku. Třetí skupina je účet, který je určen pro časové rozlišení přijatých investičních transferů a dále jsou zde i zbytkové vlastní zdroje, který představuje zbytkovou hodnotu vlastních zdrojů. Velice variabilním vlastním zdrojem jsou fondy, o kterých se budeme ještě v této diplomové práci několikrát zmiňovat. Obecně vlastní zdroje v sobě zahrnují:

- vlastní zdroje, které vznikly z hospodářského výsledku,
- vlastní zdroje, které vznikly z externích vkladů- dary, apod.
- vlastní zdroje, které vznikly rezervováním určitých nákladů
- vlastní zdroje, které souvisí s přesunem v rámci skupiny vlastních zdrojů
- a položky, které mají ve skutečnosti charakter cizích zdrojů- např. dotace z EU<sup>29</sup>

Vzhledem k tomu, že fondy jsou velice specifické, budeme o nich hovořit v samostatné kapitole.

### **3.1.2 PENĚŽNÍ FONDY PŘÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZACÍ**

Příspěvkové organizace, které jsou zřizovány územními samosprávnými celky, mají čtyři základní peněžní fondy- rezervní fond, investiční fond, fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb.

<sup>28</sup> MORÁVEK, Zdeněk a Danuše POKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8. (s.173-176)

<sup>29</sup> NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. Karviná: Paris, 2015. 382 s. ISBN 978-80-87173-32-9. (s.190-193)

### **3.1.2.1 Rezervní fond**

Zdrojem rezervního fondu je zlepšený výsledek hospodaření organizace<sup>30</sup>, jehož výše byla schválena zřizovatelem až po skončení kalendářního roku. Tento výsledek může být snížen o převod do fondu odměn. Celé toto rozdělení však závisí především na zřizovateli. Rezervní fond je také tvořen z peněžních darů.

Do rezervního fondu jsou převáděny nespotřebované prostředky v daném kalendářním roce, které jsou poskytovány jako dotace určené k úhradě provozních výdajů, které mají být kryty z rozpočtů Evropské unie, dále také dotace sloužící k úhradě provozních nákladů podle mezinárodních smluv, na základě kterých jsou prostředky z finančního mechanismu Evropského hospodářského prostoru, z finančního mechanismu Norska a programu švýcarsko-české spolupráce, svěřeny České republice.

Je nutno zmínit, že všechny tyto prostředky může příspěvková organizace použít v následujících letech pouze na účel, na který byly poskytnuty. Příspěvková organizace je povinna v rezervním fondu tyto prostředky sledovat odděleně. Pokud nepoužije prostředky na daný účel, tak poté podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za ten daný rok, ve kterém již splnila účel, na který byla dotace poskytnuta. Příspěvková organizace tento rezervní fond používá především k dalšímu rozvoji své činnosti, k určitému překlenutí dočasného nesouladu mezi náklady a výnosy, k úhradě různých postihů za porušení rozpočtové kázně a také k úhradě ztráty za předcházející roky.

Zřizovatel je oprávněn k tomu, aby dal příspěvkové organizace svolení, že může část svého rezervního fondu použít k posílení svého investičního fondu, s výjimkou nespotřebovaných prostředků z rozpočtu EU nebo jiných finančních mechanismů.<sup>31</sup>

---

<sup>30</sup> Zlepšený výsledek hospodaření příspěvková organizace dosahuje v momentě, kdy jsou její skutečné výnosy společně s přijatým provozním příspěvkem vyšší než její provozní náklady.

<sup>31</sup> PETRLÍKOVÁ, Blažena. Peněžní fondy příspěvkových organizací od 1.1. 2010- II. díl. In: UNES. 2010, č.12. [cit 2010-12-01]. ISSN 1214-181X. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d28560v35711-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-ii/?search\\_query=%24index%3D200&order\\_by=&order\\_dir=&type=12&search\\_results\\_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d28560v35711-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-ii/?search_query=%24index%3D200&order_by=&order_dir=&type=12&search_results_page=1)

### **3.1.2.2 Investiční fond**

Investiční fond pak slouží k financování různých investičních potřeb. Mezi hlavní zdroje tohoto fondu patří:

- peněžní prostředky, které jsou ve výši odpisů hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku,
- investiční dotace pocházející z rozpočtu zřizovatele,
- investiční příspěvky ze státních fondů,
- pokud připustí zřizovatel, tak potom také výnosy z prodeje svěřeného dlouhodobého majetku,
- výnosy z prodeje dlouhodobého majetku, který je ve vlastnictví dané organizace,
- příspěvky a dary od jiných subjektů, jestli jsou určeny (nebo mohou být použitelné) k investičním účelům,
- převody z rezervního fondu- jak jsme se již zmínili výše, tyto převody jsou povolovány zřizovatelem.

A k čemu se tento fond používá? Jak už jsme si řekli, tak se používá k financování různých investičních výdajů organizace, dále pak k úhradě investičních půjček či úvěrů, k odvodům do rozpočtu zřizovatele (pokud je takový odvod uložen), k posílení zdrojů, které jsou určeny na financování údržby a oprav nemovitého majetku zřizovatele, tento majetek však musí být zřizován příspěvkovou organizací pro svou činnost.

Pokud dovolí zřizovatel, může příspěvková organizace ke krytí investičních potřeb využít také investičních úvěrů nebo půjček.<sup>32</sup>

### **3.1.2.3 Fond odměn**

Hlavním zdrojem tohoto fondu je část zlepšeného výsledku hospodaření za uplynulý rok. O tom, kolik bude přiděleno do fondu, rozhoduje opět zřizovatel a ten se řídí podle dvou ukazatelů:

- výše přidělu nesmí být vyšší jak 80% zlepšeného výsledku hospodaření

---

<sup>32</sup> PETEROVÁ, Helena. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. 4. vyd. Praha: Institut pro veřejnou správu Praha, 2014. 151 s. ISBN 978-80-86976-28-0.

- a výše přidělu nesmí být vyšší jak 80% z limitu prostředků na platy nebo přípustného objemu na platy.

Tvorba fondu odměn není povinná, záleží pouze na zřizovateli, jak se rozhodne. Tento fond je určen na odměny zaměstnanců, avšak nejprve se z fondu hradí případné překročení prostředků na platy. Organizace nemůže čerpat z fondu pro jiné důvody, nelze z něj čerpat částky na úhradu pojistného na zdravotní a sociální pojištění, které se vztahuje k platům. Tyto náklady patří stále k nákladům provozním a mohou být popřípadě vyrovnány z rezervního fondu.<sup>33</sup>

#### **3.1.2.4 Fond kulturních a sociálních potřeb**

Fond kulturních a sociálních potřeb upravuje vyhláška č.114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů, která byla k 1. 1. 2016 změněna vyhláškou č. 353/2015 Sb.

Uvedená novela vyhlášky navyšuje přiděl do FKSP půl procenta v roce 2016 a poté o 1 procento v roce 2017 a v letech následujících. Cílem tohoto navýšení je vrátit tvorbu fondu do původního stavu 2%. V roce 2011 totiž byla snížena pouze na 1% a to z toho důvodu, že byl snížen deficit veřejných rozpočtů. Tímto opatřením tedy dojde k navrácení schopnosti tohoto fondu plnit jeho základní cíle a účel. Tato novela se týká především obnovení objemu poskytování zaměstnaneckých výhod zaměstnancům organizačních složek státu, územních samosprávných celků a jimi zřizovaných příspěvkových organizací.<sup>34</sup>

Tudíž základní přiděl, kterým je tvořen tento fond, činí 1,5% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, na náklady platů (nebo mzdy a náklady mzdy) a také na odměny za pracovní pohotovost.

Dalšími příjmy fondu kulturních a sociálních potřeb tvoří náhrady škod a pojistná plnění od pojišťoven, které se vztahují na majetek pořízený z fondu, dále jej tvoří splátky půjček na bytové účely, které byly poskytnuty do konce roku 1992, peněžní a jiné dary určené přímo do fondu, příjmy z pronájmu rekreačních a

<sup>33</sup> MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8. (s. 268)

<sup>34</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Vyhláška č. 353/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních potřeb a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů. [online]. [21. 12. 2015]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2015/vyhlasaka-c-353-2015-sb-23410>

sportovních zařízení, na jejichž provoz organizace z fondu přispívá. Prostředky z tohoto fondu se ukládají na samostatný účet bank.<sup>35</sup>

### 3.1.3 PORUŠENÍ ROZPOČTOVÉ KÁZNĚ

V souvislosti s fondy se může příspěvková organizace dopustit porušení rozpočtové kázně ke svému zřizovateli. Toto porušení může nastat ve chvíli, kdy organizace nepoužije finanční prostředky z rozpočtu svého zřizovatele na stanovený účel nebo pokud převede do svého peněžního fondu více finančních prostředků, než stanovil zákon nebo zřizovatel. Může také nastat situace, kdy organizace použije prostředky ze svého peněžního účtu na jiný účel, než stanovuje zákon č. 250/2000 Sb. nebo také použije své provozní prostředky na účel, na který by měly být použity peníze z peněžního fondu. Za porušení kázně se uvádí také situace, kdy příspěvková organizace překročí stanovený objem prostředků na platy, pokud tedy toto překročení do 31. 12. nekryla ze svého fondu odměn.

V případě, kdy příspěvková organizace poruší rozpočtovou kázeň, zřizovatel jí uloží odvod do svého rozpočtu ve výši neoprávněně použitých prostředků. Nejpozději tak zřizovatel musí učinit do jednoho roku ode dne, kdy tuto skutečnost zjistil. Nejdéle však toto může zřizovatel uložit do tří let ode dne, kdy k takovému porušení došlo. Zřizovatel může i snížit nebo dokonce i prominout odvod z porušení kázně, pokud o to příspěvková organizace písemně požádá. V tomto případě je zřizovatelem rada územního samosprávného celku.<sup>36</sup>

Porušení rozpočtové kázně se celkově netýká pouze fondů. K porušení rozpočtové kázně se váže také neoprávněné použití peněžních prostředků státního rozpočtu a jiných peněžních prostředků státu, neoprávněné použití peněžních prostředků, které jsou poskytnuty ze státního rozpočtu, státního fondu nebo Národního fondu. Rozpočtová kázeň je také porušena v případě, kdy příspěvková organizace neprovede odvod, neuloží odvod zřizovatel PO apod.

Diferenciace odvodu za porušení rozpočtové kázně je stanovena podle toho, zda se jedná o neoprávněné použití prostředků z Evropské unie či nikoliv. Obvykle se jedná o vrácení neoprávněně použitých prostředků. Pokud má organizace prodlení s odvodem

---

<sup>35</sup> PETEROVÁ, Helena. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. 4. vyd. Praha: Institut pro veřejnou správu Praha, 2014. 151 s. ISBN 978-80-86976-28-0.

<sup>36</sup> Tamtéž.



za porušení kázně, platí penále ve výši 1 promile z částky odvodu a to za každý den prodlení.<sup>37</sup>

### 3.2 Právní aspekty financování PO

Jak už jsme se zmínili v předchozích kapitolách, v české právní úpravě rozlišujeme příspěvkové organizace na PO zřizované územním samosprávním celkem na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a také na PO zřizované státem, které jsou upraveny zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Dříve byl obecným východiskem vymezení povahy a postavení příspěvkové organizace zákon č. 576/1990 Sb., o pravidlech hospodaření s rozpočtovými prostředky České republiky a obcí České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Poté přišla novela, která byla provedena zákonem č. 10/1993 Sb., o statním rozpočtu České republiky pro rok 1993 a o změně a doplnění některých zákonů České národní rady a některých dalších předpisů, ve znění pozdějších předpisů. Tímto zákonem bylo stanoveno, že příspěvkové organizace budou zřizovány jako právnické osoby. Právní základ, který je aktuálně platný v postavení příspěvkových organizací je zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, ve znění pozdějších předpisů.

Hlavní činností, kterou příspěvková organizace vykonává je činnost, která je vymezena zřizovatelem při zřízení organizace a činnost, kterou příspěvková organizace vykonává. Příspěvková organizace pracuje s finančními prostředky, které získá svou vlastní činností, s prostředky, které přijímá z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů, s peněžitými dary, s prostředky Národního fondu a s dotacemi. Celkové hospodaření PO se řídí podle rozpočtu, který je sestaven jako vyrovnaný.

Příspěvková organizace je povinna nezhoršovat stanovený hospodářský výsledek, z tohoto důvodu se také nesmí zavazovat k úhradám, které nejsou kryty jejím rozpočtem. PO musí učinit opatření, pokud skutečná výše nákladů a výnosů v průběhu

---

<sup>37</sup> BAKEŠ, M., M. KARFÍKOVÁ, P. KOTÁB, H. MARKOVÁ a kol. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C.H. Beck, 2012. 549 s. ISBN 978-80-7400-440-7. (s.146)

rozpočtového roku není v souladu s rozpočtovanou výší a je zde nějaký odhad, že může být zhoršen rozpočtovaný hospodářský výsledek.<sup>38</sup>

Příspěvková organizace funguje na tzv. netto principu rozpočtového financování, to znamená, že organizace je napojena na jednu stranu rozpočtu (buďto výdajovou nebo příjmovou) a buď dostává z rozpočtu příspěvek, nebo odvádí daný odvod.<sup>39</sup> Zřizovatel pak poskytuje příspěvek na provoz většinou v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria, která jsou spjata s potřebami PO. Za jeden ze základních rysů PO je to, že již výše zmíněné finanční prostředky jsou poskytovány na základě rozhodnutí zřizovatele o výši příspěvku a ne na základě smlouvy podle soukromého práva.<sup>40</sup>

Hospodářský výsledek dané příspěvkové organizace je tvořen z výsledku hospodaření z hlavní činnosti a ziskem, který je vytvořený v jiné činnosti (po zdanění). Pokud za běžný rok hospodaření příspěvkové organizace skončí ztrátou, i když k němu připočítáme příspěvek, pak stav označujeme za zhoršený hospodářský výsledek, pokud je tomu naopak, tedy že hospodaření za běžný rok skončí kladně, jde o zlepšený hospodářský výsledek.<sup>41</sup>

Finanční vztah, který je mezi zřizovatelem a mezi příspěvkovou organizací, je určen závaznými ukazateli, které stanovil zřizovatel a jde o příspěvek zřizovatele na činnost organizace- to znamená příspěvek k úhradě provozní činnosti organizace, společně s výdaji na opravy a údržbu základních prostředků, pokud tyto potřeby organizace neumí uhradit svými příjmy, a také jde o individuální dotace ze státního rozpočtu na určité investiční akce.

Jak už jsme se zmínili výše, právní úprava příspěvkových organizací, které jsou zřízeny státem, je obsažena v zákoně o rozpočtových pravidlech a je v podstatě podobná úpravě příspěvkových organizací zřízených územními samosprávnými celky. Tento zákon svou působnost v této oblasti vymezuje hned v §1 písm. D), kde stanovuje, že jeho úprava se týká finančního hospodaření příspěvkových organizací, které jsou zřízeny organizačními složkami státu.

---

<sup>38</sup> AVPO ČR. Parlamentní institut: *Fungování PO v ČR a vybraných zemích Evropy*. [online]. [duben 2011]. Dostupné z: [http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove\\_organizace\\_v\\_CR\\_a\\_EU.pdf](http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove_organizace_v_CR_a_EU.pdf)

<sup>39</sup> SCHLOSSBERGER, Otakar. *Finanční a rozpočtové právo- přednáška*. Vysoká škola finanční a správní. Dostupné také z: [http://is.vsfs.cz/el/6410/zima2015/B\\_FRPr/um/Financni\\_a\\_rozpocetove\\_pravo\\_-\\_5.pdf](http://is.vsfs.cz/el/6410/zima2015/B_FRPr/um/Financni_a_rozpocetove_pravo_-_5.pdf)

<sup>40</sup> AVPO ČR. Parlamentní institut: *Fungování PO v ČR a vybraných zemích Evropy*. [online]. [duben 2011]. Dostupné z: [http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove\\_organizace\\_v\\_CR\\_a\\_EU.pdf](http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove_organizace_v_CR_a_EU.pdf)

<sup>41</sup> BAKEŠ, M., M. KARFÍKOVÁ, P. KOTÁB, H. MARKOVÁ a kol. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C.H. Beck, 2012. 549 s. ISBN 978-80-7400-440-7. (s.140-143)

Zákon stanovuje úhradu ze státního rozpočtu pro výdaje na činnost PO, jako například: příspěvky na provoz, dotace na úhradu provozních výdajů, dotace na financování akcí a programů. PO samozřejmě hospodaří s finančními prostředky, které získá svou hlavní činností a ze státního rozpočtu čerpá finance pouze v rámci finančních vztahů, které stanoví zřizovatel. Hospodaření PO se řídí rozpočtem, který musí být opět sestaven jako vyrovnaný. Do tohoto rozpočtu musí být zahrnuty pouze náklady a výnosy, které jsou spjaté s poskytovanými službami, které jsou předmět hlavní činnosti organizace. PO je povinna dbát na to, aby stanovené úkoly byly plněny tím nejvíce hospodárným způsobem a aby byly dodrženy určené finanční vztahy ke státnímu rozpočtu. Veškeré peněžní prostředky může organizace používat pouze k účelům, ke kterým jsou určeny. Pokud hospodaření příspěvkové organizace je ztrátové, pak má zřizovatel povinnost projednat s příspěvkovou organizací zabezpečení úhrady této ztráty a to do konce následujícího roku z rezervního fondu dané příspěvkové organizace, popřípadě také z rozpočtu kapitoly zřizovatele nebo ze zisku organizace. Pokud dojde k situaci, že příspěvková organizace neumí uhradit zhoršený rozpočtový výsledek žádným z těchto forem, pak dochází ke zrušení příspěvkové organizace zřizovatelem. Také může být příspěvkové organizaci stanoven odvod a penále za porušené rozpočtové kázně, které hradí především z rezervního fondu.<sup>42</sup>

### **3.3 Finanční vztahy stanovené zřizovatelem**

Příspěvkové organizace jsou zřízeny především k tomu, aby plnili úkoly v okruhu své působnosti. A při plnění těchto úkolů musí dodržovat určité finanční vztahy jak ke státnímu rozpočtu, tak k rozpočtu svého zřizovatele. Mezi finanční vztahy stanovené zřizovatelem patří následující body, které si blíže vysvětlíme.

#### **3.3.1 PŘÍSPĚVEK NA PROVOZ**

Obvykle výše finančních prostředků z vlastní činnosti organizace je menší, než prostředky, které jsou nutné pro zabezpečení činnosti. Z tohoto důvodu je hospodaření organizace z části závislé na výši příspěvku z rozpočtu zřizovatele. Do příspěvku zřizovatele můžeme zahrnout příspěvek na provoz, na údržbu, opravy, energii, odpisy

---

<sup>42</sup> AVPO ČR. Parlamentní institut: *Fungování PO v ČR a vybraných zemích Evropy*. [online]. [duben 2011] Dostupné z: [http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove\\_organizace\\_v\\_CR\\_a\\_EU.pdf](http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove_organizace_v_CR_a_EU.pdf).

hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku. Důležitým faktorem pro poskytnutí tohoto příspěvku je fakt, že příspěvková organizace vykonává v určitém rozsahu a kvalitě danou činnost, na kterou byla zřízena. O tom, jak velký bude tento příspěvek, rozhoduje zřizovatel, který také může již stanovený příspěvek buď snížit, nebo zvýšit, když by došlo k větší změně podmínek, než za jakých byl finanční vztah k rozpočtu zřizovatele nejprve stanoven. Tento příspěvek se stanovuje pouze v tom případě, kdy rozpočtované náklady (bez příspěvku ze státního rozpočtu) překračují rozpočtované výnosy. Zřizovatel může také stanovit odvod z provozu, a to tehdy, když rozpočtované výnosy příspěvkové organizace překračují rozpočtované náklady, její investiční zdroje jsou větší, než potřeba jejich užití (zde se organizace řídí rozhodnutím zřizovatele) odvod z provozu do rozpočtu zřizovatele nastane také v tom případě, kdy organizace porušila rozpočtovou kázeň.<sup>43</sup> Výše příspěvku na provoz nebo výše odvodu se stanovuje jako rozdíl rozpočtovaných nákladů a výnosů hlavní činnosti. Zřizovatel je oprávněn výši příspěvku na provoz a také jeho čerpání vázat na předem stanovené ukazatele, a to nejčastěji na jednotku výkonu zabezpečovaných příspěvkovou organizací. Pokud tato skutečnost nenastane, pak je příspěvková organizace oprávněna čerpat příspěvek na svou činnost do té výše, kterou stanoví zřizovatel.

### **3.3.2 NÁVRATNÁ FINANČNÍ POMOC**

Tuto nevratnou finanční pomoc lze poskytnout v tom případě, kdy příspěvková organizace má zhoršený hospodářský výsledek a zřizovatel se rozhodne o úhradě tohoto hospodářského výsledku. Pokud tato návratná finanční pomoc je zřizovatelem poskytnuta, pak musí být vrácena do konce rozpočtového roku, ve kterém byl uhrazen zhoršený hospodářský výsledek.

### **3.3.3 ODVODY Z ODPISŮ**

Odvody odpisů může zřizovatel stanovit ve třech případech. Pokud nepočítá s tím, že bude rozvíjená činnost příspěvkové organizace a zřizovatel postupně začíná omezovat její činnost. Pokud uvažuje o tom, že příspěvkovou organizaci zruší nebo v případě, že objem odpisů převyšuje faktické potřeby příspěvkové organizace a to

---

<sup>43</sup> MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. Olomouc: ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

v oblasti reprodukce dlouhodobého majetku. V tom to posledním případě nesmí celkový odvod odpisů být vyšší než objem odpisů z nemovitého majetku.

Odvody z odpisů mohou být nařízeny vždy pouze v běžném roce, a to až do výše zdrojů, které jsou v tomto roce vytvořeny.

Mezi finanční vztahy stanovené zřizovatelem se také řadí dotace na úhradu provozních výdajů, které jsou kryty nebo by měly být kryty z rozpočtů Evropské unie, společně také se stanoveným podílem státního rozpočtu na financování těchto výdajů a také se zde řadí dotace, které slouží k úhradě provozních výdajů dle mezinárodních smluv, na jejichž základě jsou České republice svěřeny peněžní prostředky z finančních mechanismů a to včetně daného podílu státního rozpočtu na financování těchto výdajů. Pokud se však prostředky poskytnuté z těchto dvou dotací nespotřebují do konce kalendářního roku, pak se tyto prostředky převádějí do rezervního fondu a jsou brány jako zdroj financování pro následující roky a mohou se použít pouze na daný účel. V rezervním fondu jsou tyto zdroje sledovány odděleně. Prostředky, které nebyly použity na daný účel, podléhají finančnímu vypořádání se státním rozpočtem za ten rok, kdy byl splněn účel, na který byla dotace vlastně poskytnuta.<sup>44</sup>

### **3.4 Financování škol a školských zařízení**

V této kapitole přejdeme již k užšímu pojetí financování a to konkrétně k financování škol a školských zařízení. A to především z toho důvodu, že stěžejním tématem třetí kapitoly bude vybraná příspěvková organizace, která spadá pod školy a školská zařízení.

Financování škol a školských zařízení můžeme rozdělit na dvě základní části. První část je financování zařízení ze státního rozpočtu a druhá část je financování zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky. Mohli bychom přidat ještě třetí část a to financování škol a školských zařízení, které nejsou zřizovány státem, krajem, obcí nebo svazkem obcí. O této třetí části se však nebudeme blíže zajímat, jelikož nespadá do obsahu této diplomové práce.

---

<sup>44</sup> Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla). In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 65. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218#cast1>

Na úvod bychom měli zmínit, že pro financování škol a školských zařízení není úplně tak důležitá forma právnické osoby, která činnost vykonává, ale rozhodující je právní povaha zřizovatele. Školský zákon rozlišuje mezi zřizovateli veřejnými a neveřejnými a určité rozdíly vytváří také uvnitř těchto kategorií. Samostatně se pak liší financování škol a školských zařízení, které jsou zřizované ministerstvem, územními samosprávnými celky, zařízení zřizované církevními a náboženskými společnostmi a ostatními právnickými a fyzickými osobami.

Celkové financování škol a školských zařízení je nutno sledovat v souvislosti také s právními předpisy, které upravují hospodaření s finančními prostředky územních samosprávných celků i státu. Zejména se jedná o zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a o zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla. Mimochodem v zákoně o rozpočtových pravidlech se dozvíme také více o právním postavení příspěvkových organizací územních samosprávných celků.

Prostředky státního rozpočtu jsou jedním z hlavních zdrojů financování činnosti škol a školských zařízení, i když jejich zřizovateli jsou obce nebo kraje, tedy veřejnoprávní korporace odlišné od státu. Míra finanční účasti státního rozpočtu na financování činnosti škol a školských zařízení se liší v závislosti na typu zřizovatele. Je však dáno, že všichni zřizovatelé mají nárok na proplacení alespoň části výdajů na činnost škol a školských zařízení.<sup>45</sup>

Z prostředků státního rozpočtu jsou pak poskytovány finanční prostředky na pokrytí:

- mzdových nákladů. Blíže pak na platy a náhrady platů, případně mzdy a náhrady mezd, na odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci, která je vykonávaná na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na odstupné, na ostatní náklady, které vyplývají z pracovněprávních vztahů a také na příděly do fondu kulturních a sociálních potřeb,
- výdajů, které jsou nezbytné při navyšování nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených,

---

<sup>45</sup> BAHYLOVÁ, L., V. KUDROVÁ, O. MORAVEC, M. PUŠKINOVÁ A F. RIGEL. *Školský zákon: komentář*. Praha: C.H. Beck, 2014. 820 s. ISBN 978-80-7400-550-3.

- výdajů na učební pomůcky a také výdajů na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou poskytovány bezplatně,
- nákladů, které jsou spojovány s účastí členů zkušební komise pro závěrečné zkoušky
- výdajů na vzdělávání pedagogických pracovníků,
- výdajů na další činnosti související s rozvojem školství a kvalitou vzdělávání.<sup>46</sup>

#### 3.4.1 FINANCOVÁNÍ ŠKOL A ŠKOLSKÝCH ZAŘÍZENÍ ZŘIZOVANÝCH ÚZEMNÍMI SAMOSPRÁVNÝMI CELKY

Ve školském zákoně je upraveno pouze financování ze státního rozpočtu. Financování škol a školských zařízení, které jsou zřizovány územními samosprávnými celky, vychází z takzvaných republikových normativů, které stanoví ministerstvo školství a je zajištěno skrze rozpočet kraje.

V tabulce 3.1 můžeme vidět republikové normativy, které byly ustanoveny pro rok 2016.

VĚKOVÁ KATEGORIE	NIV celkem Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam Z/1000ž
<b>3-5</b>	42 080	41 571	509	128,607
<b>6-14</b>	53 922	52 817	1 105	130,600
<b>15-18</b>	62 352	61 262	1 090	145,555
<b>19-21</b>	53 213	52 500	713	128,607
<b>KZÚV</b>	255 800	253 300	2 500	698,862

Tab. 3.1 republikové normativy pro rok 2016<sup>47</sup>

Normativy se dělí na normativy republikové a krajské. Peněžní prostředky, které jsou určeny na přímé výdaje, rozepisuje Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy na

<sup>46</sup> Zákon č. 561 ze dne 24. září 2004 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). In: Sbírka zákonů České republiky. 2004, částka 190. Dostupný z: <http://zakony.centrum.cz/skolsky-zakon/cast-14>

<sup>47</sup> MŠMT. Normativy škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky na rok 2016 [online]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/republikove-normativy-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-7>

základě právě republikových normativů, které jsou poskytovány na zvláštní účet kraje (jsou poskytovány formou dotace). Poté krajský úřad skrze krajské normativy rozdělí tyto získané prostředky právníckým osobám, které provozují činnost škol a školských zařízení.<sup>48</sup> Republikové normativy jsou vypočítány jako podíl celkových objemů neinvestičních výdajů, které jsou vyčleněny ze státního rozpočtu pro určené skupiny věkových kategorií k celkovému počtu dětí, žáků, studentů daných věkových kategorií.

Naopak krajské normativy stanoví krajský úřad jako výši výdajů, které připadají na jednotku výkonu. Jednotka výkonu je dítě, žák, student, lůžko, třída, studijní skupina, oddělení, ubytovaný nebo stravovaný. Krajské normativy zahrnují také příplatky na speciální vzdělávací potřeby dětí, žáků nebo studentů. Když krajský úřad tyto normativy stanovuje, vychází z dlouhodobého záměru vzdělávání a rozvoje výchovně vzdělávací soustavy v kraji, z rozsahu přímé pedagogické činnosti, dále pak také z rámcových vzdělávacích programů a z naplněnosti třídy, skupin a oddělení. Při stanovování krajských normativů je krajský úřad vázán ustanovením vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů.<sup>49</sup> Tato vyhláška mimo jiné stanovuje ukazatele pro minimální úroveň krajských normativů, zásady pro zvýšení krajských normativů i zásady pro zveřejnění těchto normativů.<sup>50</sup>

Mezi další základní principy financování patří i prostředky ze státního rozpočtu. Krajský úřad poskytuje tyto prostředky školám a školským zařízením přímo. Minulá právní úprava totiž u veřejných škol upřednostňovala princip odvozený z rozpočtových pravidel územních samosprávních celků. To tedy znamenalo, že prostředky ze státního rozpočtu musely být předány příspěvkové organizaci jen přes rozpočet zřizovatele. Současný školský zákoník už tento článek ve finančních tocích nemá. Avšak je nutno podotknout, že i zde obecní úřady obcí s rozšířenou působností mají svou roli. Tyto úřady zpracovávají návrhy na rozpisy rozpočtů finančních prostředků státního rozpočtu daným školám a školským zařízením, které mají ve své působnosti. Tyto návrhy zpracovávají podle zásad stanovených ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy a poté je předávají krajskému úřadu. Krajský úřad stanoví rozpis těchto prostředků jednotlivým školám a školským zařízením a po stanovení tohoto rozpisu již

<sup>48</sup> NEMEC, J., F. OCHRANA, J. PAVEL a V. ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8. (s.101-103)

<sup>49</sup> VALENTA, Jiří. *Právní rámec škol a školských zařízení*. 2.vyd. Karviná: Paris, 2013. 356 s. ISBN 978-80-8717-322-0. (s.93)

<sup>50</sup> Zákon č. 492 ze dne 8. prosince 2005 vyhláška o krajských normativech. In: Sbíрка zákonů České republiky. 2005, částka 170. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-492>



nemají obecní úřady obcí s rozšířenou působností žádnou pravomoc k dalšímu přerozdělování těchto prostředků. Tedy obecní úřady obcí s rozšířenou působností figuruji pouze u příprav rozpočtů pro školy.<sup>51</sup>

### 3.5 Rozpis prostředků státního rozpočtu pro školy a školská zařízení

Státní rozpočet je tím nejvyšším nástrojem finanční politiky státu a právě jím se řídí celé finanční hospodaření. Obecně jsou obsahem tohoto rozpočtu všechny příjmy i výdaje a také vazby na ostatní rozpočty. Těmito vazbami můžeme rozumět finanční vztahy ve formě dotací, různých návratných finančních výpomocí a na druhou stranu také odvodů. Státní rozpočet má širokou škálu svých výdajů, mezi které mimo jiné patří také výdaje na činnost organizačních složek státu i výdaje na činnost PO, různé příspěvky na provoz a dotace na programy a akce příspěvkovým organizacím, které jsou v jejich působnosti.<sup>52</sup>

O tom, kolik peněžních prostředků která organizace dostane, více méně, rozhoduje krajský úřad, který provede v rámci přímých výdajů:

1) vypracování předpokládaných potřeb ve struktuře rozpočtovaných ukazatelů, konkrétně teda prostředky na platy a ostatní osobní náklady (OON), odvody sociálního a zdravotního pojištění a FKSP, další neinvestiční výdaje (učebnice, školní potřeby, náhrady mzdy při pracovní neschopnosti).

2) dále stanoví krajské priority mezi potřebami a disponibilními prostředky

3) vyčlení účelové prostředky, zvláště pak vyrovnání rozpočtových změn

4) rozepíše rozpočet neinvestičních výdajů pro každou školu skrze krajské normativy neinvestičních výdajů, které připadají na jednotku výkonu (dítě, žák, lůžko, stravovaný, ubytovaný).

Proto, aby mohl být vytvořen rozpis dané škole, předškolnímu nebo školnímu zařízení, musí daná organizace předložit závaznou finanční rozvahu o tom, kolik mají zaměstnanců, o mzdových prostředcích a o ostatních výdajích.

Krajský úřad provádí kontrolu rozpisu, a pokud v něm existují nějaké disproporce mezi finanční rozvahou a normativním rozpisem, pak projednává krajský

<sup>51</sup> VALENTA, Jiří. *Právní rámec škol a školských zařízení*. 2.vyd. Karviná: Paris, 2013. 356 s. ISBN 978-80-8717-322-0. (s.94-96)

<sup>52</sup> MRKÝVKA, P., I. PAŘÍZKOVÁ, M. RADOVAN. *Základy finančního práva*. 6. vyd. Praha: ARMEX PUBLISHING s.r.o., 2012. 106 s. ISBN 978-80-87451-19-9. (s.22-23)

úřad s danou organizací konkrétní opatření a postup odstranění těchto disproporcí. Poté na základě kontroly a projednání zasílá krajský úřad organizacím normativní rozpis k potvrzení.<sup>53</sup>

To, že je rozepsán rozpočet, znamená, že jsou stanoveni závazní ukazatelé. A ty lze roztrždit jako závazní ukazatele pro školy zřízení MŠMT, školy zřízené krajem nebo obcí, soukromé školy, církevní školy. Jelikož se v této kapitole dotýkáme zejména škol zřízených obcí, nebudeme se jinými ukazateli zabývat.

Jak jsou tedy závazné ukazatele pro školy zřízené krajem nebo obcí? U dotací ze státního rozpočtu je struktura stejná jako u škol, které jsou zřízeny MŠMT, tedy MŠMT stanoví mzdové prostředky, ale jejich ukazatele stanovuje krajský úřad. U příspěvků na provoz, škol zřizovaných obcí, stanoví danou výši územní samosprávný celek v samostatné působnosti.

Samozřejmě je zde nutnost zmínit, že i zřizovatel může stanovit jakési omezení při využívání jeho prostředků, tedy v rámci prostředků na provoz. Toto může ovlivnit například formou účelových prostředků. Účelové prostředky může organizace použít pouze na vymezený účel.<sup>54</sup>

### **3.6 Omezení právních úkonů organizace, která je zřízena územními samosprávnými celky**

Jelikož příspěvkové organizace mají své zřizovatele, je jasné, že některé právní úkony budou velice omezeny.

Zákonem je organizace omezena například v uzavírání smluv o půjčce a úvěru. Aby tyto závazky byly platné, potřebuje příspěvková organizace předchozí písemný souhlas zřizovatele. V případě, že by došlo k uzavření takovéto smlouvy bez souhlasu zřizovatele, je tento úkon neplatný. Jedinou výjimkou je poskytnutí půjčky z fondu kulturních a sociálních potřeb. U tohoto poskytnutí není nutný souhlas zřizovatele.

Příspěvková organizace také nemůže ručit za závazky třetích osob, ani tyto osoby jinak zajišťovat.

---

<sup>53</sup> MŠMT. Závazné zásady pro zpracování rozpisu a přidělení finančních prostředků školám, předškolním a školským zařízením krajskými úřady a zpracování návrhu rozpisu rozpočtu škol, předškolních a školských zařízení obecními úřady obcí s rozšířenou působností na rok 2004.[online].MŠMT [4.12.2003]. Dostupné z: [file:///C:/Users/admin/Downloads/Zavazne\\_zasady\\_2004.htm](file:///C:/Users/admin/Downloads/Zavazne_zasady_2004.htm)

<sup>54</sup> VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 2.vyd. Karviná: Paris, 2013. 356.s ISVB 978-80-8717-322-0. (s.95)

Pokud má příspěvková zájem o návratnou finanční výpomoc, může ji získat pouze od svého zřizovatele. Avšak tato výpomoc může být zrealizována pouze v případě, že organizace zabezpečí svými rozpočtovými výnosy její vrácení do 31. března následujícího roku. V podstatě můžeme říci, že v tomto případě se jedná pouze o určitý nástroj k překlenutí dočasných nabíhajících výnosů a potřeby čerpat z rozpočtových výdajů.

Dále také například nákupy na splátky nebo i pomocí smlouvy o nájmu s právem koupě může příspěvková organizace pořizovat věci pouze s předchozím souhlasem zřizovatele.

Příspěvková organizace nemá oprávnění nakupovat akcie a cenné papíry. Pokud však dovolí zřizovatel, může cenné papíry přijímat jako protihodnotu za své pohledávky vůči jiným subjektům.

Organizace nemůže poskytovat dary. Toto pravidlo se však netýká peněžitých nebo věcných darů z fondu kulturních a sociálních potřeb, ani majetku, který organizace nabyла od svého zřizovatele, ale pro ni je již trvale nepotřebným, poté tento majetek přednostně nabídne zpátky zřizovateli bez úplaty.<sup>55</sup>

Dále příspěvková organizace nesmí zřizovat či zakládat právnické osoby a také nemůže mít majetkovou účast v některé z právnických osob, které byly zřízeny nebo založeny za účelem podnikání.<sup>56</sup>

---

<sup>55</sup> PETEROVÁ, Helena. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. 4. vyd. Praha: Institut pro veřejnou správu Praha, 2014. 151 s. ISBN 978-80-86976-28-0.

<sup>56</sup> Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In.: Sbíрка zákonů České republiky. 2000, částka 73. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

## **4 Financování PO na příkladu vybrané příspěvkové organizace**

Pro tuto kapitolu bylo jako příklad vybráno Centrum volného času v Kravařích, příspěvková organizace (dále také jen CVC Kravaře), která spadá pod školy a školská zařízení, konkrétně pak pod školská zařízení pro zájmové vzdělávání, proto ze začátku této kapitoly se budeme teoreticky zabývat také jimi.

S ohledem na materii této kapitoly, byly využity zdroje z účetnictví dané příspěvkové organizace. Je čerpáno z výkazu zisku a ztrát, z rozvahy a jejích příloh, z finančního plánu, ze zřizovací listiny, výročních zpráv, vnitřních směrnic Centra volného času Kravaře, příspěvkové organizace a také informací získaných od ředitelky střediska a od účetní této organizace.

### **4.1 Školská zařízení pro zájmové vzdělávání**

Jelikož se v praktické části této diplomové práce budeme zabývat Střediskem volného času, měli bychom si blíže specifikovat pojem školská zařízení pro zájmové vzdělávání.

Zařízení pro zájmové vzdělávání je jedním z řady školských zařízení. Zájmové vzdělávání nabízí účastníkům naplnění volného času zájmovou činností, která je zaměřena na různé oblasti.

Zájmové vzdělávání lze realizovat zejména v těchto podobách:

- občasnou výchovou, zájmovou, vzdělávací a tematickou rekreační činností, která není spojena s pobytem mimo místo, kde právnická osoba vykonává svou činnost,
- pravidelnou zájmovou, výchovnou a vzdělávací činností,
- táborovou činností,
- poučnou činností, spolu se shromažďováním a poskytováním různých informací pro děti, žáky i studenty, popřípadě i pro jiné osoby,
- tvorbou podmínek pro rozvoj nadání dětí, žáků nebo studentů
- a také využitím široké nabídky různých činností.

Jedním ze školských zařízení pro zájmové vzdělávání patří také střediska volného času. Jejich činnost zahrnuje více oblastí zájmového vzdělávání nebo se může zaměřovat pouze na jednu konkrétní oblast zájmového vzdělávání. Střediska se rovněž podílejí na další péči o nadané děti, žáky i studenty. Také spolupracují se školami a jinými institucemi, které organizují různé soutěže a přehlídky dětí i žáků.<sup>57</sup>

My se blíže budeme zabývat Centrem volného času Kravaře, příspěvkovou organizací, která je zřízena městem Kravaře. Dle zřizovací listiny je hlavním účelem této organizace výchova, vzdělávání, zájmová činnost a rekreace dětí a mládeže, popřípadě i dospělých zájemců. Předmět činnosti této příspěvkové organizace poté vyplývá z její hlavní činnosti a to konkrétně:

- výchovně vzdělávací, zájmová a rekreační činnost pro děti, mládež, popřípadě jejich rodiče a další dospělé zájemce s širokou zájmovou působností v centru volného času,
- výchova, vzdělávání a zájmová činnost žáků v době mimoškolního vyučování a v době školních prázdnin,
- pořádání ozdravných pobytových rekreací v ČR i v zahraničí,
- pořádání kulturně výchovných akcí.

Činnost centra volného času je rozdělena na hlavní činnost, kterou jsme si výše objasnili, a činnost doplňkovou. Doplňkovou činnost může příspěvková organizace vykonávat za určitých podmínek a předpokladů. Ve zřizovací listině jsou uvedeny tyto předpoklady:

- doplňková činnost může být provozována pouze podle obecně závazných právních předpisů a nařízení,
- doplňková činnost nesmí nijak narušit plnění hlavního účelu činnosti příspěvkové organizace,
- doplňková činnost by měla být zejména zaměřena na rozšíření vzdělávací činnosti PO,
- doplňkovou činnosti budou lépe využity hospodářské možnosti organizace,
- doplňková činnost nesmí celkově vykazovat ztrátu za kalendářní rok,

---

<sup>57</sup> BAHYLOVÁ, L., V. KUDROVÁ, O. MORAVEC, M. PUŠKINOVÁ A F. RIGEL. *Školský zákon: komentář*. Praha: C.H. Beck, 2014. 820 s. ISBN 978-80-7400-550-3. (s.574)

- zisk, který bude při doplňkové činnosti vykazován, bude použit pro hlavní účel činnosti,
- a náklady a výnosy z doplňkové činnosti budou sledovány odděleně od činnosti hlavní.

Dále zřizovatel povoluje PO v Kravařích, aby pronajímala a poskytovala služby, které jsou spjaté s pronájmem nebytových prostor, pořádala sportovní nebo kulturní akce, kurzy, školení a také jiné vzdělávací akce, společně také s lektorskou činností.

Zřizovatel povolil centru volného času, aby využívala nemovitý i movitý majetek i pro provozování doplňkové činnosti. A výkony, služby a výrobky v doplňkové činnosti se oceňují dle platných právních předpisů. Veškeré kalkulace cen, nákladů a výnosů musí být zpracovány do směrnic o provozování doplňkové činnosti.

Statutárním orgánem Centra volného času je ředitelka, kterou jmenoval zřizovatel. Ředitelka je oprávněna jednat jménem organizace ve všech věcech.

Ve školním roce 2014/2015 tato příspěvková organizace otevřela celkem 66 zájmových kroužků s celkovým počtem 929 účastníků. Z tohoto počtu bylo 205 dětí z mateřské školy, 681 žáků základních škol, 18 studentů a 23 účastníků nad 21 let.

#### **4.1.1 HLAVNÍ VS. DOPLŇKOVÁ ČINNOST**

U příspěvkových organizací, které jsou zřízeny územními samosprávnými celky, neexistují celorepubliková pravidla pro to, co ještě je a co už není hlavní činnost. Vždy je nutné vycházet z vůle zřizovatele příspěvkové organizace. Je standardem, že u některých škol a školských zařízení jsou některé činnosti definovány jako doplňková činnost, přitom ta samé činnost může být u jiné školy definována jako činnost hlavní. Zde záleží především na přístupu k efektivitě hospodářské činnosti. Jedno z hlavních tvrzení o hospodaření a o účetnictví příspěvkových organizací je to, že doplňková činnost musí být zisková. Pokud není při doplňkové činnosti dosaženo této podmínky, poté musí být tato činnost zrušena.

S výše uvedeným nastává otázka, zda nahlížet na doplňkovou činnost jako na celek nebo na každou doplňkovou činnost zvlášť. Velice často se setkáváme s tím, že pokud tyto činnosti v celku vykazují kladný zisk, pak je to v pořádku. Ale v podstatě by

se měli provozovat pouze ty doplňkové činnosti, které se ukazují jako efektivní, avšak až 90% zřizovatelů se tímto pravidlem neřídí.<sup>58</sup>

## 4.2 Účetnictví CVČ Kravaře

Účetní jednotka účtuje ve zjednodušeném rozsahu, dle nařízení zřizovatele. Účetní jednotka ve sledovaném období 2015 započala doplňkovou činnost. Dříve byla doplňková činnost obsahem činnosti hlavní. Jiné výrazné změny v účetnictví jsme nezaznamenali.

V hlavní činnosti organizace hospodaří s prostředky získanými z rozpočtu města Kravaře (zřizovatele), s prostředky získanými vlastními zdroji (kroužky, tábory,...), s cizími zdroji (s dary od fyzických či právnických osob), s prostředky ze státního rozpočtu a také s dotací z Evropské unie.

Centrum volného času hospodaří také s prostředky doplňkové činnosti.

## 4.3 Příspěvek od zřizovatele

Zřizovatelem Centra volného času Kravaře, příspěvkové organizace je město Kravaře. Město je obcí s rozšířenou působností a do jejího správního obvodu spadá dalších devět okolních obcí.<sup>59</sup>

### 4.3.1.1 Rozpočtový proces

Rozpočet Centra volného času Kravaře, příspěvkové organizace je napojen na rozpočet zřizovatele a to zejména příspěvkem na provoz. Statutární orgán organizace, v našem případě ředitelka Centra volného času sestaví návrh rozpočtu, ve spolupráci s účetní organizace. Tento návrh obsahuje návrh nákladů a výnosů pro daný rok, které se většinou sestavují na základě skutečných nákladů z minulých let. Náklady jsou ještě rozděleny do dvou kolonek. Náklady za zřizovatele a náklady financovány z vlastních zdrojů. Takto vyplněný a připravený návrh rozpočtu předkládá ředitelka Centra

---

<sup>58</sup> NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. Karviná: Paris, 2015. 382 s. ISBN 978-80-87173-32-9. (s.240-242)

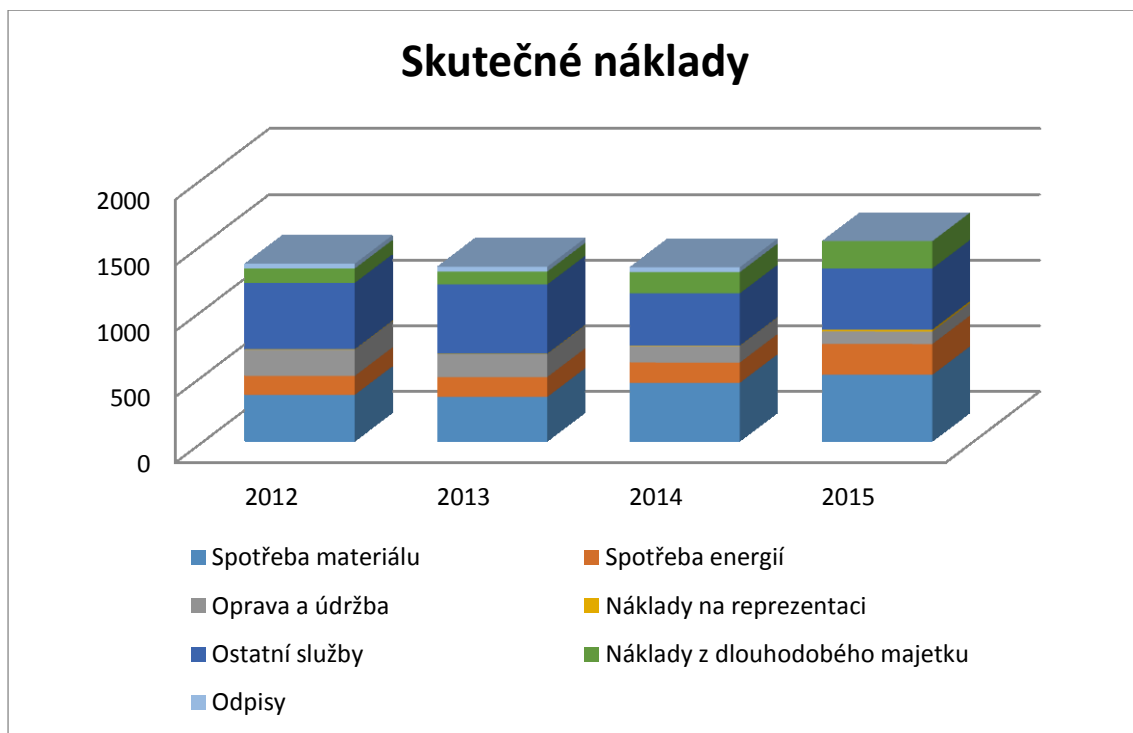
<sup>59</sup> MĚSTO KRAVAŘE. O měste [online]. Dostupné z: <http://www.kravare.cz/o-meste/>

zřizovateli, městu Kravaře. Rozpočet schvaluje Rada města Kravaře, která může rozpočet buď schválit, nebo také některé položky upravovat a až poté rozpočet schválí.

Každým rokem je vytvářen finanční plán, který navrhuje Centrum volného času Kravaře, příspěvková organizace a schvaluje jej město Kravaře. Do financování zřizovatele spadá spotřeba materiálu, spotřeba energií, oprava a údržba, odpisy, náklady na reprezentaci a ostatní služby.

Pro rok 2015 byl schválen neinvestiční příspěvek pro CVČ Kravaře v hodnotě 500 000 Kč a částka 30 000 Kč je vázána na akce Dívka roku, Město plné talentů a Přehlídka mažoretkových skupin.

V grafu 3.1 si ukážeme vývoj již skutečného finančního rozpočtu, který byl použit od roku 2012.



*Graf 3.1 Skutečné náklady, vlastní zpracování<sup>60</sup>*

V grafu 3.1 můžeme vidět, že v roce 2015 se náklady zvýšili a to zejména díky vyšší spotřebě materiálu, energie, nákladům z dlouhodobého majetku a také nákladům na reprezentaci. Náklady z dlouhodobého majetku se zvýšily o tolik, jelikož CVČ Kravaře v roce 2015 nakupovalo cely na stany, informační systém Domeček, hasicí přístroj a také vysavač. Náklady na reprezentaci byly zvýšeny díky oslavám 40. výročí CVČ. Naopak se snížily náklady na opravu a údržbu a také odpisy.

<sup>60</sup> Podklady z účetnictví CVČ Kravaře, příspěvková organizace.



	Zřizovatel	Vlastní zdroje
<b>Spotřeba materiálu</b>	20,0	470,0
<b>Spotřeba energií</b>	150,0	10,0
<b>Oprava a údržba</b>	20,0	20,0
<b>Cestovné</b>	-	60,0
<b>Náklady na reprezentaci</b>	2,5	-
<b>Ostatní služby</b>	160,0	290,0
<b>Mzdové náklady</b>	-	480,0
<b>Zákonné sociální odvody</b>		27,0
<b>Jiné sociální pojištění</b>		10,0
<b>Zákonné sociální náklady</b>		80,0
<b>Odpisy</b>	3,0	-
<b>Náklady z dlouhodobého majetku</b>	-	150,0
<b>Náklady celkem</b>	355,5	1597,0

Tab. 3.2 Rozpočet provozu na rok 2016 (uvedeno v tis. Kč)- návrh<sup>61</sup>

Návrh finančního plánu byl nejdříve vyšší o 50 000 Kč u opravy a údržby, kdy CVC Kravaře požadovalo po svém zřizovateli 70 000 Kč kvůli výmalbě, nátěrům, výměně PVC a opravě sklepů. A také o 30 000 Kč více u ostatních nákladů z činnosti, kdy organizace požadovala 190 000 Kč od města Kravaře.

V tabulce 3.2 si můžeme povšimnout, že u školského zařízení, jako jsou střediska volného času, zřizovatel přispívá na chod hlavní činnosti menší částkou než samotné středisko. Je to samozřejmě z toho důvodu, že střediska volného času mají své příjmy jak ze své hlavní činnosti tak z činnosti vedlejší. Samotné příjmy organizace však nejsou úplně dostačující pro hladký chod činnosti organizace, proto je zde příspěvek od zřizovatele důležitý.

Do kolonky spotřeby materiálu spadá nákup tonerů, nákup cen pro soutěžící akce Dívka roku, Prajzká hůlka, Přehlídka mažoretkových skupin, Okrskové kolo dětské recitace, kdy u těchto všech příležitostí dochází k propagaci města Kravaře.

Pro rok 2016 CVC Kravaře příspěvková organizace také požadovalo po svém zřizovateli mimořádnou investiční dotaci na koupi Unimobuňky, která by sloužila na stanovém letním táboře jako kuchyňka a úschovna, jelikož stávající Unomobuňka musí

<sup>61</sup> Finanční plán na rok 2016. ÚJ- CVC Kravaře, příspěvková organizace.

být z organizačních důvodů přemístěna a je vysoká pravděpodobnost, že při přemístění dojde k rozpadu této unimobuňky. Předpokládaná částka byla 110 000 Kč, kterou však město Kravaře zamítlo.

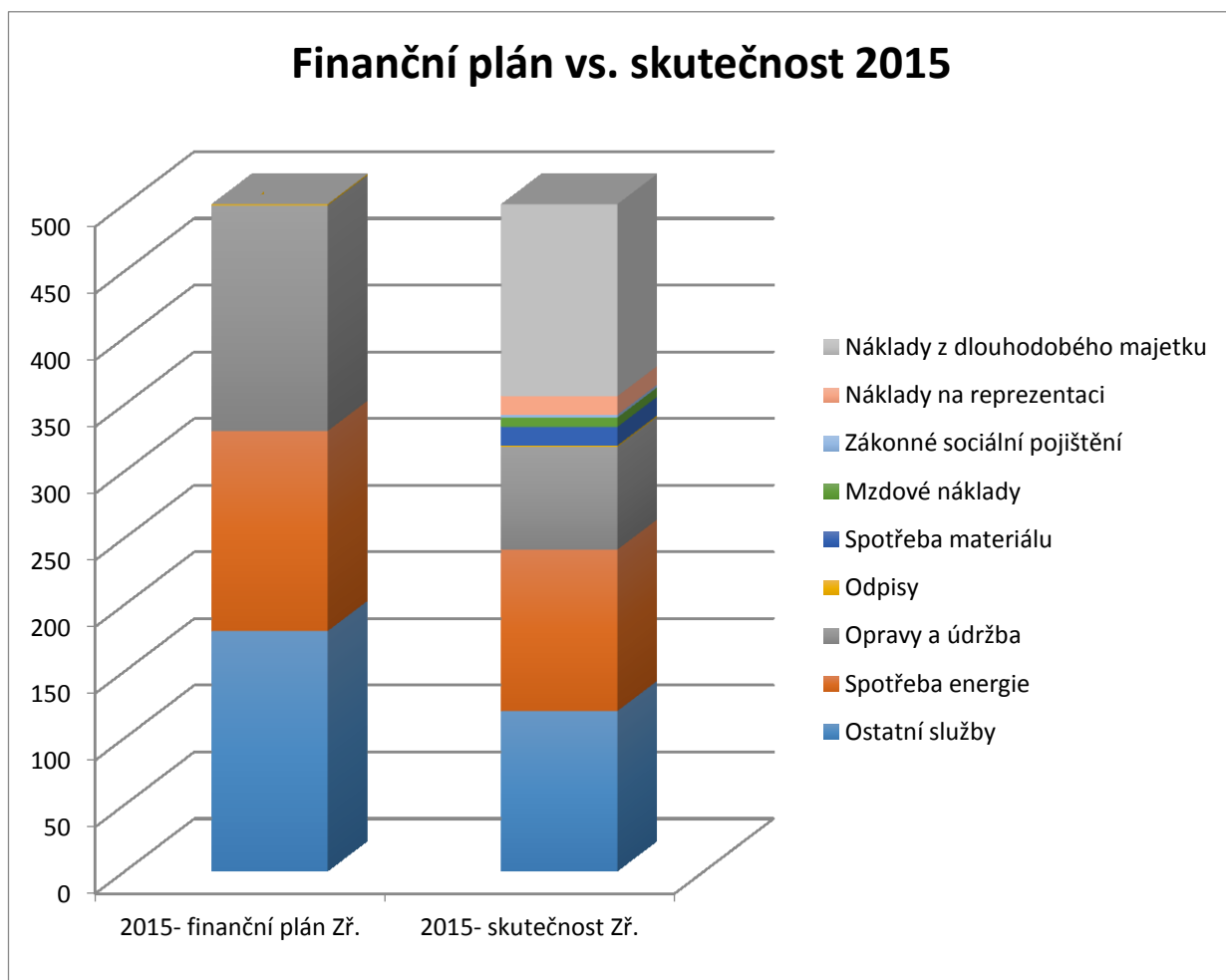
Dále také žádalo zřizovatele o možnosti zvážení renovace fasády včetně zateplení budovy, hlavně z přední části domu. Předběžná kalkulace byla vypracována na částku 290 000 Kč. Město Kravaře bere tuto upomínku v potaz a přislíbilo CVC, že v roce 2016 začnou opravy vnější části budovy.

#### **4.3.1.2 Rozpočtová opatření**

Během rozpočtového roku může vzniknout nějaká potřeba, která však není kryta rozpočtem. Takový případ lze řešit tak, že organizace odsune nebo omezí jiný (méně naléhavý) úkol v rámci určitých druhů rozpočtových výdajů. Jedním z dalších možností, jak řešit problém nedostatku rozpočtovaných finančních prostředků je možné použít mimorozpočtové zdroje od nadřízeného orgánu. Změny účelovosti se provádějí právě rozpočtovým opatřením. Rozpočtové opatření je v podstatě přesun rozpočtových prostředků mezi jednotlivými druhy příjmů a výdajů rozpočtu. Za rozpočtové opatření se považuje přesun prostředků mezi jednotlivými úkoly uvnitř rozpočtu, kdy se ovlivňují příjmy a výdaje, ale je zachován jejich celkový objem, dále také souvztažné zvýšení příjmů a výdajů- tím dojde ke zvýšení celkového objemu rozpočtu, nebo se za něj považuje také povolené překročení rozpočtu výdajů a vázání prostředků ze státního rozpočtu v rámci daného rozpočtu, kterým nedochází ke změnám závazného ukazatele a tímto posledním opatřením se objem rozpočtu snižuje.<sup>62</sup>

---

<sup>62</sup> BAKEŠ, M., M. KARFÍKOVÁ, P. KOTÁB, H. MARKOVÁ a kol. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C.H. Beck, 2012. 549 s. ISBN 978-80-7400-440-7. (143-144)



Graf 3.2 Finanční plán vs. skutečnost 2015, vlastní zpracování<sup>63</sup>

Je nutno podotknout, že i v případě, kdy je schválen finanční plán zřizovatelem, tedy městem Kravaře, není podmínkou, že poskytnuté finanční prostředky budou použity na konkrétní náklady. Typickým příkladem je opět rok 2015, který je znázorněn v tabulce 3.2, kdy město Kravaře schválilo neinvestiční příspěvek v hodnotě 500 000 Kč.

Může se totiž stát, že v průběhu roku CVČ potřebuje peněžní prostředky na jiné náklady, než na jaké jim zřizovatel dle finančního plánu přispívá, poté tedy se může zaslat tzv. rozpočtové opatření. Rozpočtové opatření znamená přesun rozpočtových prostředků, aniž by se změnil celkový objem výdajů. Pokud k takovému přesunu dojde, je toto opatření povinné a organizace jej musí zaslat zřizovateli a ten jej musí schválit.

<sup>63</sup> Podklady z účetnictví CVČ Kravaře, příspěvková organizace.

Těchto rozpočtových opatření může být během roku i více, konkrétně CVČ Kravaře, příspěvková organizace v roce 2015 toto rozpočtové opatření zasílala dvakrát.

V grafu 3.2 si můžeme povšimnout, že rozpočtové prostředky města Kravaře byly nejprve rozloženy pouze do pěti oblastí. V průběhu roku se to však změnilo a finanční prostředky byly přemístěny i do jiných oblastí. 4 000 Kč bylo přemístěno do spotřeby materiálu na nákup toneru a podacího razítka, spotřeba energie se snížila o 20 000 Kč, opravy a údržba se rovněž snížily a to ze 169 000 Kč na 59 000 Kč, snížily se rovněž ostatní služby o 30 000 Kč, ušetřené peníze v těchto oblastech byly použity například na náklady na reprezentaci v hodnotě 14 000 Kč a to z důvodu 40. Výročí založení CVČ Kravaře, dále pak byly použity na náklady z dlouhodobého majetku (jak již bylo zmíněno výše- nákup cely na stany a Software Domeček). Mzdové náklady zde nepředstavují mzdové náklady spojené s příspěvkem ze státního rozpočtu, ale mzdové náklady spojené s externími zaměstnanci, konkrétně zde jsou tyto mzdové náklady připsány městu Kravaře opět z důvodu výročí CVČ. I když byly finanční prostředky přesouvány, celkový rozpočet na rok 2015 zůstal stejný, tedy 500 000 Kč.

#### **4.4 Příspěvek ze státního rozpočtu**

Příspěvek ze státního rozpočtu je příspěvek, který poskytuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy prostřednictvím krajského úřadu a je to příspěvek na přímé vzdělávací náklady. Přímé vzdělávací náklady jsou vymezeny v §160 školského zákona a patří mezi ně platy, odvody a ONIV.

##### **4.4.1 KRAJSKÁ METODIKA FINANCOVÁNÍ (2015)**

Tato krajská metodika financování je zaměřena na střediska volného času. Podle §1 vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativních ve znění pozdějších předpisů je jednotkou výkonu rozuměn jeden žák, jeden student, kterému středisko volného času naplňuje jeho čas danou zájmovou činností se zaměřením na oblasti různých směrů. Za tyto činnosti se považuje pravidelné výchovné, vzdělávací, zájmové činnosti, dále pak příležitostné výchovné, vzdělávací, zájmové i tematické rekreační činnosti, které jsou spojeny s pobytem v místě, kde dané středisko vykonává činnost školského zařízení, soutěže, které jsou vyhlašovány ministerstvem školství, a nebo také táborové činnosti a

další činnosti spjaté s pobytem mimo místo, kde střediska vykonávají svou činnost pro zájmové vzdělávání.

Žákem se rozumí ten, kdo navštěvuje základní nebo střední školu. Studentem je ten, kdo je studentem v denní formě studia ve vyšší odborné škole. To znamená, že mezi jednotku výkonu se nepočítá student vysoké školy. Aktivita střediska volného času musí naplňovat opravdu volný čas studenta či žáka, nikoliv čas, který tráví ve škole.

Na jednoho žáka nebo studenta a hodinu stanovuje krajský úřad finanční normativ. Počet žákohodin vykazuje středisko za jednotlivé druhy činností, kromě činností příležitostných. Když jsou tyto žákohodiny vykázány a následně i schváleny krajským úřadem, jsou poté podkladem pro tvorbu rozpočtu. Předmětem kontrolování ze strany krajského úřadu je správnost uvedených žákohodin.

V Centru volného času Kravaře, příspěvkové organizaci byl v roce 2015 limit počtu zaměstnanců stanoven na čísle 4,73. Přímé výdeje celkem činily 1 729 000 Kč, z toho prostředky na platy byly ve výši 1 256 000 Kč. Zbýlých 473 000 Kč se odvedlo do tří oblastí:

- zákonné odvody- sociální a zdravotní pojištění. Pro rok 2015 bylo v Centru volného času v Kravařích vyčleněno 427 000 Kč,
- přiděl do FKSP- do fondu kulturních a sociálních potřeb bylo odvedeno v roce 2015 12 000 Kč.
- ONIV- přiděl pro ONIV v roce 2015 byl 34 000 Kč.

U ONIV bychom se měli chvíli zastavit. Co vlastně zkratka ONIV znamená? ONIV, neboli ostatní neinvestiční výdaje. Patří mezi ně:

- výdaje na školení pracovníků, tzv. DPP- další vzdělávání pedagogických pracovníků, a také výdaje, které souvisí s rozvojem škol a kvalitou vzdělání,
- náhrady za nemocenské pojištění,
- pedagogický dlouhodobý materiál- učební pomůcky pro kroužky

Pokud je přečerpano jedno z těchto oblastí, pak se finance doplňují z fondu odměn. Účetní Centra volného času Kravaře hlídá toto financování a každý měsíc

dokládá k rukám ředitelky čerpání NIV, zákonných odvodů, přidělu do FKSP i ONIV a také informaci, kolik Kč ještě zbývá. V tabulce 3.3 je vyjádřen přehled rozpisu příspěvku ze státního rozpočtu v roce 2015, na který mělo CVČ Kravaře nárok.

Závazné ukazatele na rok 2015	
<b>Limit počtu zaměstnanců</b>	4,73
<b>Přímé výdaje celkem</b>	1 764
<b>Z toho:</b>	
<b>-Prostředky na platy</b>	1 256
Orientační ukazatele	
<b>Odvody</b>	427
<b>Příděl do FKSP</b>	12
<b>ONIV</b>	34

Tab. 3.3 Rozpis přímých výdajů na rok 2015<sup>64</sup>

#### 4.4.1.1 Pravidelná činnost

Jak už jsme se zmínili výše, účastníci zájmových činností pro rozpis prostředků ze státního rozpočtu tvoří jen žáci ZŠ, SŠ a studenti VOŠ, kteří jsou organizováni v zájmových útvarech, které působí celý školní rok a také v zájmových kurzech, které však trvají minimálně 10 lekcí a naplňují volný čas žáků a studentů. Veškeré aktivity, které se vztahují k činnosti kroužků, ale probíhají o víkendu nebo o prázdninách, tak jsou považovány jako činnost příležitostná.

Výpočet žákohodin:

počet týdnů × počet odučovaných hodin týdně × počet žáků ZŠ, SŠ, studentů VOŠ.

Údaje, které jsou rozhodné pro rozpis rozpočtu na kalendářní rok 2015, se týkají období od září roku 2013 do června roku 2014.

#### 4.4.1.2 Příležitostná činnost

Do této činnosti spadají veškeré akce organizované středisky volného času pro veřejnost a členy zájmových útvarů, vystupování souborů pro jiné pořadatele, spontánní akce, jednorázové vzdělávací akce, krátkodobé kurzy, příměstské tábory, výstavy,

<sup>64</sup> Rozpis přímých výdajů na vzdělávání na rok 2015. ÚJ- CVČ Kravaře, příspěvková organizace.

prodejní akce, soutěže organizované středisky, výjezdy žáků na soutěže. Centrum volného Kravaře zahrnuje do své příležitostné činnosti: burzu oblečení, různé akce pro děti s přespaním (Noc s Andersenem, Filmová noc pro děti, soustředění sportovně založených kroužků,...), tématické akce (Rej čarodějnic, Maškarní karnevaly, rozsvícení vánočního stromku, lampionový průvod, Halloweenská noc,...), dílničky (předvánoční pečení perníčků, velikonoční dílna,...), soutěže (Dívka roku, přebory ve stolním tenise, soutěž o nejkrásnější vánoční výzdobu,...) a spoustu dalších činností.

Počet žákohodin středisek volného času je dán pevnou částkou, která odráží strukturu činnosti středisek v minulých letech, a proto není vyžadováno jejich samostatné vykazování. Centrum volného času v Kravařích mělo v roce 2015 34 400 žákohodin příležitostné činnosti. Není to nejvíce, ale zároveň to není ani nejméně. Pro srovnání, nejvíce žákohodin příležitostní činnosti v Moravskoslezském kraji má Středisko volného času Korunka v Ostravě a to konkrétně 180 400 žákohodin a naopak nejméně má Dům dětí a mládeže Rychvald a to 8 600 žákohodin.

#### **4.4.1.3 Soutěže**

Do této kolonky jsou zahrnuty veškeré soutěže nebo přehlídky vyhlašované nebo spoluvyhlašované MŠMT a patří zde městská, okresní, krajská a ústřední kola, kde jsou nějakým způsobem doložitelní účastníci (dle startovních, prezenčních nebo výsledkových listin). Musí se jednat o příležitostnou akci a mezi účastníky se zahrnují pouze aktivní účastníci. Centrum volného času Kravaře, příspěvková organizace pořádá pouze jednu takovou soutěž a to divadelní soutěž Dětská scéna.

U soutěží se žákohodiny vypočítávají jako:

hodin trvání soutěže × počet účastníků

#### **4.4.1.4 Táborové a pobytové činnosti**

Mezi účastníky táborů a pobytových akcí konaných mimo místo, kde středisko vykonává činnost školského zařízení, jsou jen žáci základních škol, studenti středních škol a studenti vyšších odborných škol, kteří se zúčastnili pobytových akcí. U táborové činnosti, víkendových akcí a různých výjezdů se počítá na jeden den maximálně dvanáct hodin. Ale u pobytových akcí, které se konají v době školního vyučování (škola v přírodě, adaptační kurz) se počítá na jeden den maximálně osm hodin, zde je

podmínkou, aby byl uzavřen smluvní vztah mezi střediskem volného času a příslušnou školou.

Výpočet žákohodin:

Počet dnů × počet hodin denně × počet účastníků<sup>65</sup>

#### **4.4.2 FINANCOVÁNÍ ZAMĚŘENO NA POTENCIÁLNÍ KLIENTY (2016)**

Od roku 2016 Moravskoslezský kraj přechází z financování pomocí krajských normativů na financování zaměřeno na potenciální klienty. Zde spadá taktéž Centrum volného času v Kravařích, příspěvková organizace.

Jednotkou výkonu se stává potenciální klient, což je každý žák základní školy, každý dvacátý žák střední školy a vyšší odborné školy, pokud je studentem denního studia, který se v případě zájmu účastní zájmové činnosti ve středisku volného času. U žáků základních škol byla vymezena spádovost jednotlivých základních škol, které jsou zřizovány obcemi jejich správního obvodu k nejbližšímu existujícímu středisku volného času bez rozdílu zřizovatele. Co se týká žáků středních škol a vyšších odborných škol, byly přiřazeny ke střediskům volného času podle místa, kde středisko poskytuje vzdělání. Pokud na daném území existuje více středisek, pak byli žáci rozděleni poměrem podle počtu žáků jejich zájmových kroužků. Toto celkové přidělení žáků a studentů bylo ještě možno měnit do konce listopadu 2015, pouze však po dohodě všech zainteresovaných stran, to znamená obcí a ředitelů středisek volného času. Pokud by nedošlo k dohodě, rozhodoval by krajský úřad. Toto rozdělení je důležité, protože se již nebude měnit, zůstane pro další roky stejné a měnit se budou pouze počty žáků dle zahajovacích statistických výkazů.<sup>66</sup>

Centru volného času Kravaře byli započítáni žáci školy Bohuslavice, Bolatice, Dolní Benešov, Dolní Benešov- Zábřeh, Hrabyně 70, Velké Hoštice, Mokré Lazce, Bolatice, Chuchelná, Kobeřice, Kravaře, Kravaře-Kouty, Strahovice 125, Sudice a Štěpánkovic. Centrum volného času v Kravařích však navštěvují také žáci ze Štítiny, Vřešiny, Bohuslavice Háje ve Slezsku, Hněvošicích, Opavě-Malých Hošticích, Raduni, Chebičově a Opava- Mendelovo Gymnázium. Proto ředitelka Centra volného času podala návrh na změnu, která jí byla uznána. K 26. 11. 2015 bylo Centru volného času

<sup>65</sup> Moravskoslezský kraj. Krajská metodika financování středisek volného času v roce 2015. [13.02.2015]. MSK[online]. Dostupné také z: <http://www.msk.cz/-44772>

<sup>66</sup> Moravskoslezský kraj. Změna financování SVC od r.2016



Kravaře přiřazeno 1985,01 klientů a to z následujících škol a procentního rozdělení, které můžeme vidět v tabulce 3.4.

Škola-místo	Klienti školy celkem	% rozdělení	Klienti škol skutečn.
<b>Bohuslavice</b>	192	30%	57,6
<b>Bolatice</b>	22	5%	1,1
<b>Dolní Benešov</b>	329	50%	164,5
<b>Dolní Benešov- Zábřeh</b>	26	50%	13
<b>Hrabyně 70</b>	57	20%	11,4
<b>Velké Hoštice</b>	51	5%	2,55
<b>Mokré Lazce</b>	50	20%	10
<b>Bolatice</b>	399	90%	359,1
<b>Chuchelná</b>	156	90%	140,4
<b>Kobeřice</b>	348	90%	313,2
<b>Kravaře</b>	370	90%	333
<b>Kravaře-Kouty</b>	102	90%	91,8
<b>Strahovice 125</b>	49	90%	44,1
<b>Sudice</b>	122	90%	109,8
<b>Štěpánkovice</b>	265	90%	238,5
<b>Háj ve Slezsku</b>	218	1%	2,18
<b>Hněvošice</b>	42	5%	2,1
<b>Opava-Malé Hoštice</b>	84	5%	4,2
<b>Raduň</b>	238	1%	2,38
<b>Štítina</b>	257	14%	35,98
<b>Velké Hoštice</b>	181	20%	36,2
<b>Opava-Mendelovo gymnázium</b>	596	2%	11,92

Tab. 3.4 Klienti CVČ Kravaře, příspěvková organizace<sup>67</sup>

Celá tato tabulka 3.4 byla vypočítána z počtu žáků a studentů za rok 2014/2015 a poté k nim byl přiřazen procentuální výsledek přiřazení klientů ze všech škol, jejichž žáci navštěvují kroužky CVČ Kravaře.

<sup>67</sup> Přiřazení klientů- úprava k 26. 11. 2015. CVČ Kravař, příspěvková organizace.

#### **4.4.2.1 Stanovení rozpočtu jednotlivých středisek volného času**

Podle počtu potenciálních klient se stanoví rozpočet, který se skládá z:

Normativního stavu pedagogických zaměstnanců × průměrný rozpočtový plat

+

Normativního stavu nepedagogických zaměstnanců × průměrný rozpočtový plat

+

Zákonné odvody

+

ONIV

Normativní stavy pedagogických a nepedagogických zaměstnanců se stanovují pomocí tzv. přírůstkových metod, to znamená, že každých dalších 500 potenciálních klientů s sebou přináší úvazek. Pro rok 2016 Centrum volného času Kravaře, příspěvková organizace spadá do kategorie od 1501 do 2000 klientů.

Jelikož je tato metoda v Moravskoslezském kraji nová od roku 2016, střediska volného času budou muset přizpůsobit svou činnost již výše zmíněným podmínkám, kdy je krajský úřad nápomocen. V mnoha případech došlo k snižování počtu zaměstnanců nebo také zapojení jiných druhů financování nebo u některých SVČ také bude muset dojít ke změně struktury poskytovaných činností.

#### **4.4.2.2 Průřez**

Metody žákohodin a potenciálních klientů jsou však naprosto nesrovnatelné. První se zakládá na preferenci výkonu a k druhé se váže filosofie, že na každého žáka dané oblasti je stanoven určitý státní příspěvek. Dle výročních zpráv CVČ Kravaře od roku 2011 můžeme říci, že situace je velice příznivá, jelikož každým rokem stoupá počet účastníků zájmových kroužků. Od roku 2011 do roku 2015 vzrostl počet účastníků o 260 lidí. Stejně tak pomalu roste celkový počet účastníků na letních táborech.

Pro CVČ Kravaře je financování zaměřeno na potenciálního klienta daleko výhodnější. Dokonce, pokud by se dále pokračovalo ve financování zaměřeném na potenciálního klienta, v roce 2017 by CVČ Kravaře mohlo přijmout dalšího pedagogického pracovníka. Pro CVČ Kravaře je velkou výhodou, že nyní

financování je zaměřeno na každého jednotlivého žáka, jelikož tato organizace má velkou působnost v mnoha školách v okolí města Kravaře.

#### **4.5 Prostředky získané vlastními zdroji**

Centrum volného času Kravaře pracuje s vlastními zdroji, které získává ze zájmové činnosti pravidelné a ze zájmové činnosti příležitostné.

##### Pravidelná zájmová činnost

V roce 2014/2015 bylo otevřeno celkem 66 zájmových kroužků s celkovým počtem 929 účastníků. K těmto pravidelným činnostem si středisko za úplaty pronajímalo tělocvičny v Kravařích, ledovou plochu v Kravařích. Kroužky nejsou otevřeny jen pro školu v Kravařích, ale také pro školy celého okrsku. Vedoucími kroužků jsou jak interní tak externí pracovníci.

##### Zájmová činnost příležitostná

Centrum volného času rovněž pořádá příležitostné akce pro děti, mládež i širokou veřejnost. Při pořádání těchto akcí úzce spolupracuje s Městem Kravaře, obcí Bolatice, se základními i mateřskými školami, zájmovými organizacemi i sdruženími z Kravař a okolí.

Centrum připravuje různé druhy programů od sportovního, zábavného až po programy naučného charakteru. V školním roce centrum volného času také připravovala programy na „míru“ pro jiná školská zařízení, pro zájmové organizace, kluby rodičů, podniky a sdružení. Celkem v tomto školním roce centrum volného času Kravaře zorganizovalo 109 akcí s celkovým počtem 9 747 účastníků.

Rok 2015 byl pro Centrum volného času výjimečný také tím, že oslavilo 40 let od svého otevření. A k tomuto výročí byla uspořádána velká oslava pro všechny děti, rodiče i širokou veřejnost.

##### Letní činnost

Další finanční prostředky Centrum volného času získává také ze své letní táborové činnosti. Vlastní stanovou základnu, kterou do roku 2015 každoročně stavělo na Hadince u Vítkova, na pronajaté lince. Tato stanová základna je rovněž určena k pronájmu ostatním zájmovým organizacím.

V roce 2015 táborová činnost obsahovala 8 táborových akcí, počty účastníků můžeme vidět v tabulce 3.5.

Název tábora	Počet dnů	Počet účastníků	Počet pracovníků
<b>Letní tábor Hadinka I.</b>	10	52	13
<b>Letní tábor Hadinka II.</b>	10	52	12
<b>Letní tábor Hadinka III.</b>	8	33	6
<b>Chatový tábor Penzion Setina</b>	5	60	10
<b>Sportovně taneční Bolatice Vesmír</b>	5	35	4
<b>Cesta do divočiny Bolatice Vesmír</b>	5	37	4
<b>Jarní prázdnina v DDM Hlučín</b>	5	32	3
<b>Florbalové prázdniny</b>	5	30	2

Tab. 3.5 Táborová činnost CVČ<sup>68</sup>

Tedy celkový počet účastníků na letních zábořech CVČ Kravaře byl 331 dětí, 54 oddílových vedoucích a hospodářských pracovníků.

Celkové výnosy z hlavní činnosti pro rok 2015 byly 1 650 523,60 Kč z vedlejší činnosti pak 13 700 Kč. Výnosy z hlavní činnosti se od roku 2014 zvýšily o 234 284 Kč, což je pro takovou organizaci velkým přínosem. Celkový výnos z vedlejší činnosti zůstává pořád stejný.

## 4.6 Dary

Dar, nebo přesněji darovací smlouva je definována v NOZ, kde: „Darovací smlouvou dárce bezplatně převádí vlastnické právo k věci nebo se zavazuje obdarovanému věc bezplatně převést do vlastnictví a obdarovaný dar nebo nabídku přijímá.“<sup>69</sup>

Příspěvkové organizace mohou dary získávat buďto od osob právnických nebo osob fyzických, avšak pouze bez protiplnění. Příspěvková organizace dárci neposkytuje žádnou protislužbu (máme na mysli například zveřejnění jméno dárce, umístění

<sup>68</sup> Výroční zpráva 2014/2015. CVČ Kravaře, příspěvková organizace.

<sup>69</sup> Zákon č. 89 ze dne 03. února 2012 občanský zákoník. In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, částka 33. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89> §2055.



z příjmů (za zákonem předepsaných podmínek), sponzorský dar se bere jako příjem z reklamy a jako takový dani podléhá.<sup>72</sup>

## 4.7 Prostředky z peněžních fondů

CVČ Kravaře hospodaří s fondy, které jsou členěny na 4 základní: rezervní fond, investiční fond, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

Z investičního a rezervního fondu organizace čerpá pouze se souhlasem zřizovatele.

### 4.7.1 REZERVNÍ FOND

Položka	Částka
<b>Počáteční stav k 1.1.</b>	13 734,48
Tvorba fondu	70 330,20
<b>Zlepšený hospodářský výsledek</b>	7 830,20
<b>Peněžní dary- účelové</b>	34 000
<b>Peněžní dary- neúčelové</b>	28 500
Čerpání fondu	62 500
<b>Konečný stav fondu</b>	<b>21 564,68</b>

Tab. 3.7 Rezervní fond<sup>73</sup>

Na základě zákona č. 200/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, byl zlepšený hospodářský výsledek rozdělen do rezervního fondu částkou 7 830,20.

V účetnictví CVČ do rezervního fondu byly také připsány účelové i neúčelové dary, které byly však ve stejném roce vyčerpány. V roce 2015 se z rezervního fondu nečerpalo, a proto je jeho částka vyšší právě o přidělenou část zlepšeného hospodářského výsledku. Viz tabulka 3.7.

<sup>72</sup> VÍT, Petr. *Praktický právní průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. 160 s. ISBN 978-80-247-5477-2. (s.103)

<sup>73</sup> Příloha- Rezervní fond. CVČ Kravaře, příspěvková organizace.

#### 4.7.2 FOND KULTURNÍCH A SOCIÁLNÍCH POTŘEB

Položka	Částka
Počáteční stav fondu k 1.1.	1 005,00
<b>Tvorba fondu</b>	15 742,13
<b>Základní přiděl</b>	15 742,13
Čerpání fondu	15 076,00
<b>Stravování</b>	1 973,00
<b>Rekreace</b>	8 000,00
<b>Kultura, tělovýchova a sport</b>	3 880,00
<b>Ostatní užití fondu</b>	1 223,00
Konečný stav fondu	<b>1 671,13</b>

Tab. 3.8 FKSP<sup>74</sup>

Základním přidělem je 1% z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy, na náklady platů (nebo mzdy a náklady mzdy) a také na odměny za pracovní pohotovost, tento přiděl je dán krajem.

Jak můžeme vidět i v tabulce 3.8, fond byl vyčerpán na stravování, kulturu a sport, rekreaci a mezi ostatní užití fondu můžeme zařadit vitamínové prostředky pro zaměstnance či tvorbu příznivých pracovních podmínek. I přes to, že z fondu bylo čerpáno, je jeho konečný stav vyšší než stav počáteční. Konečný stav se opět přepisuje do dalšího roku.

#### 4.7.3 INVESTIČNÍ FOND

Položka	Částka
Počáteční stav fondu k 1.1.	18 633,00
Tvorba fondu	912,00
<b>Ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku</b>	912,00
Konečný stav fondu	<b>19 545,00</b>

Tab. 3.8 Investiční fond<sup>75</sup>

<sup>74</sup> Příloha- FKSP. CVČ Kravaře, příspěvková organizace.

<sup>75</sup> Příloha- Investiční fond. CVČ Kravaře, příspěvková organizace.

Do tohoto fondu v roce 2015 byla přidělena pouze částka 912 Kč ve výši odpisů dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Investiční fond nebyl v roce 2015 využit, proto se nevyčerpané prostředky převádějí do dalšího roku. Viz tab. 3.8.

Tento fond se dále může navyšovat investičními dotacemi od zřizovatele, investičními příspěvky ze státních fondů, dary a příspěvky od jiných subjektů nebo se zde může převádět z rezervního fondu.

Čerpat se investiční fond může na financování investičních výdajů, úhradu investičních půjček, posílení zdrojů, které jsou určené k financování údržby a oprav majetku nebo se také může část fondu odvádět do rozpočtu zřizovatele.

#### 4.7.4 FOND ODMĚN

Položka	Částka
<b>Počáteční stav k 1.1.</b>	0,00
<b>Tvorba fondu</b>	28 000,00
Zlepšený hospodářský výsledek	28 000,00
Čerpání fondu	23 000,00
<b>Konečný stav fondu</b>	5 000, 00

Tab. 3.9 fond odměn<sup>76</sup>

Z tabulky 3.9 je patrné, že na začátku roku 2015 byl fond odměn prázdný. Jelikož byl na konci roku hospodářský výsledek kladný, bylo možné přidělit část tohoto hospodářského výsledku právě do fondu odměn. O tom, kolik do fondu bude přiděleno, rozhoduje zřizovatel.

Z fondu se vyčerpalo 23 000 Kč pro odměny zaměstnanců. Ve fondu zbylo 5 000 Kč, které se převedly do dalšího roku.

## 4.8 Dotace z EU

Evropská unie dává své finanční prostředky na pestrou škálu projektů a různým programů, které se týkají vzdělávání, životního prostředí, zdraví, ochrany spotřebitele, budování dopravní infrastruktury nebo také na humanitární pomoc. Toto financování

<sup>76</sup> Příloha- Rezervní odměn. CVČ Kravaře, příspěvková organizace.



podléhá zpravidla velice přísným pravidlům, zejména pro to, aby se zajistil transparentní a odpovědným způsob vynakládání těchto prostředků. Financování z prostředků Evropské unie můžeme rozdělit do dvou typů. Prvním z nich jsou granty na určené projekty, které se vyhlašují veřejně. Na tyto granty jde část zdrojů z prostředků EU a část z jiných míst. Druhým typem jsou podpory na veřejné zakázky, ty slouží především k zajištění fungování institucí a programů Evropské unie. Jelikož většina finančních prostředků Evropské unie je spravována na vnitrostátní úrovni, jsou za kontroly a audity odpovědní vlády daných států.<sup>77</sup>

V roce 2015 uzavřelo CVC Kravaře společně s úřadem práce České republiky dohodu o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. A na tuto dohodu navazovala také dohoda o poskytnutí příspěvku na úhradu mzdových nákladů mentora spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu dle zákona o zaměstnanosti.

Jedná se o projekt Odborné praxe pro mladé do 30 let v Moravskoslezském kraji. Cílem tohoto projektu bylo účastníkům pomoci k tomu, aby byla rychleji nastartována jejich profesní kariéra. Tento projekt měl účastníkům zvýšit jejich konkurenceschopnost pro pracovní trh získáním praxe. Mezi hlavní cíle také patřilo snížení průměrné doby evidence mladých uchazečů o zaměstnání na ÚP. Projekt poskytl uchazečům odborné dovednosti, prostřednictvím praxe, a znalosti pro výkon dané profese a snažil se zajistit dlouhodobé zaměstnání, tedy i po skončení příspěvku. Do cílové skupiny patřili uchazeči a uchazečky o zaměstnání do věku 30 let, kteří měli pracovní zkušenost kratší než dva roky od ukončení studia (popř. přípravy na povolání).<sup>78</sup>

Konkrétně v CVC Kravaře byly splněny cíle projektu, jelikož účastnice tohoto projektu se od roku 2016 stala pedagogickým zaměstnancem CVC, především také díky novému financování zaměřenému na potenciálního klienta, díky kterému bylo organizaci navýšen příspěvek ze státního rozpočtu, a také byl navýšen počet jejich zaměstnanců.

---

<sup>77</sup> MACHÁLEK, P., M. ČERNÝ a D. GROHMANN. *Dotační politiky EU. Jak napsat dobrou projektovou žádost*. Brno: Masarykova univerzita, 2014. ISBN 978-80-210-7119-3.

<sup>78</sup> EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND V ČR. Odborné praxe pro mladé do 30 let v Moravskoslezském kraji. [online]. [1.1.2016]. Dostupné z: <http://www.esfcr.cz/projekty/odborne-praxe-pro-mlade-do-30-let-v-moravskoslezskem-kraji?highlightWords=Odborn%C3%A9+praxe>

Pro rok 2016 CVC Kravaře žádá o Podporu služeb péče o děti 1. Stupně základních škol v době mimo školní vyučování. Zatím není jisté, zda tato podpora bude schválena, příspěvková organizace o ni žádala na podzim roku 2015 a rozhodnutí by se měla dozvědět do konce května 2016. Cílem této podpory je zrovnoprávnění žen i mužů pokud se jedná o zaměstnání a kariérní postup. Tato podpora by měla rodičům dětí 1. stupně základní školy umožnit sladění zaměstnání a péči o dítě. Zařízení, které se budou účastnit této dotace, doplní chybějící kapacitu stávajících institucionálních forem tohoto typu, jako jsou například školní družiny. Toto zařízení by mělo mít dobu provozu takovou, která odpovídá potřebám rodičů (výhoda oproti školním družinám- v brzkých ranních hodinách a až do pozdního odpoledne). Zařízení zajistí vyzvednutí ze školy, doprovod dětí na kroužky a jiné zájmové aktivity, popřípadě také vyzvedávání z příměstských nepobytových táborů v době školních prázdnin.<sup>79</sup>

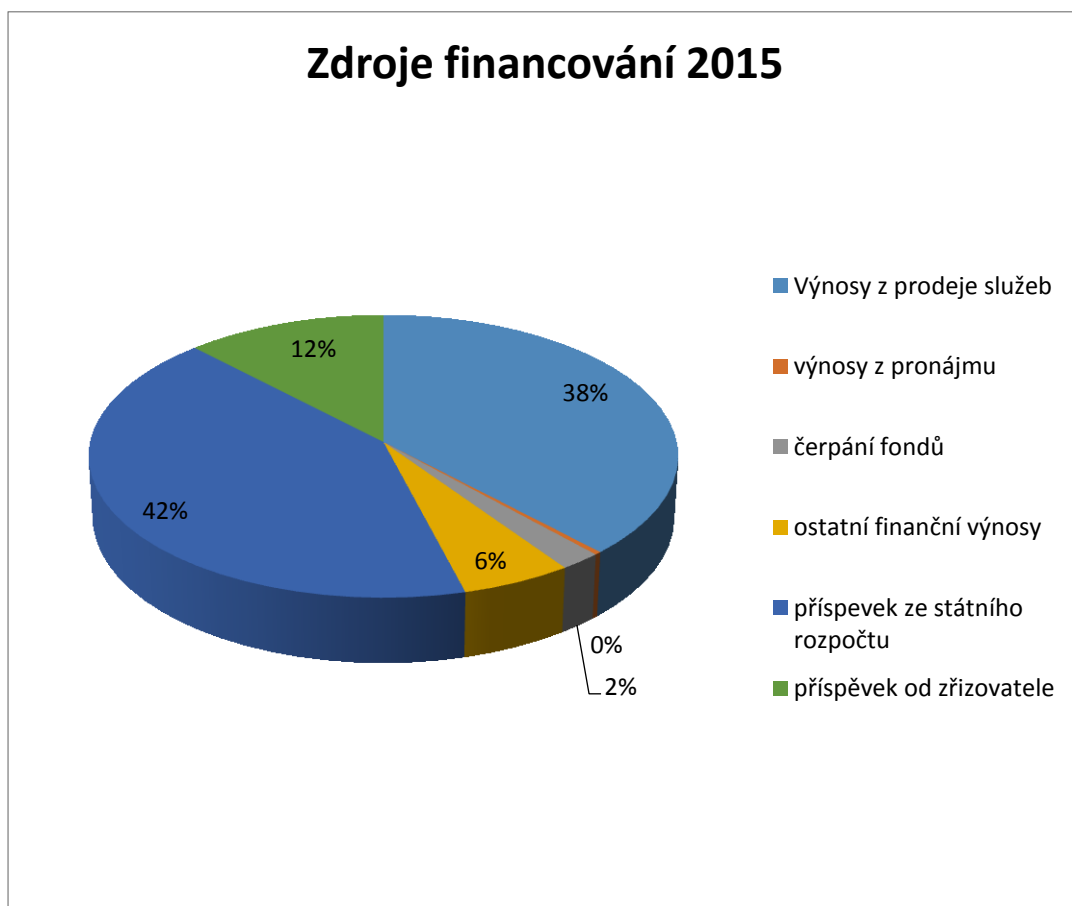
CVC Kravaře příspěvková organizace by byla ideálním zařízením pro tuto podporu, jelikož má dostatečné zázemí, jak ve formě ideálních prostor, tak ve formě pedagogických pracovníků.

## 4.9 Shrnutí

Přehled o tom, s jakými finančními prostředky CVC Kravaře, příspěvková organizace hospodařila v roce 2015 je uveden v následujícím grafu 3.3.

---

<sup>79</sup> MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. Výzva 013 podpora služeb péče o děti 1. Stupně základních škol v době mimo školní vyučování [online]. [2015]. Dostupné z: [http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Jak-na-projekt/Vyzvy-a-akce-\(1\)/OPZ/Vyzva-013-Podpora-sluzeb-pece-o-deti-1-stupne-zakladnich-skol-v-dobe](http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Jak-na-projekt/Vyzvy-a-akce-(1)/OPZ/Vyzva-013-Podpora-sluzeb-pece-o-deti-1-stupne-zakladnich-skol-v-dobe)



Graf 3.3 Zdroje financování 2015, vlastní zpracování<sup>80</sup>

Z tohoto grafu je patrné, že nejvyšší mírou se na financování střediska podílí především dotace ze státního rozpočtu a výnosy z prodeje tržeb. Celkově se na financování podílí nemalou částkou také zřizovatel svým příspěvkem a v roce 2015 CVČ získalo část příspěvků z dotací EU- v grafu 3.3 jsou označeny jako ostatní finanční výnosy. Menší mírou se na financování podílí také fondy a zanedbatelnou částkou výnosy z nájmu.

I přes tu skutečnost, že příspěvek od zřizovatele se na celkovém financování organizace podílí pouze z 12%, nedá se říci, že by tato částka byla zanedbatelná nebo bezvýznamná. Tento peněžní příspěvek slouží především k hladkému chodu činnosti dané organizace a bez něj by CVČ Kravaře nemohlo svou činnost provozovat.

Je nutné mít na paměti, že vlastní činnost střediska je velice důležitá i v rámci celého jejího financování, pokrývá značnou část jejich výdajů a je důležité o tento druh

<sup>80</sup> Výkaz zisku a ztráty, CVČ Kravaře, příspěvková organizace

financování určitým způsobem pečovat a rozvíjet jej, protože to je jeden z druhů financování, které středisko může do určité míry ovlivnit.

## **4.10 Daňové přiznání**

### **4.10.1 VEŘEJNĚ PROSPĚŠNÝ POPLATNÍK**

Příspěvkové organizace mají určité daňové výhody, které jsou navázány na status veřejně prospěšného poplatníka. Pojem veřejně prospěšný poplatník je vymezen v zákoně o daních z příjmů, konkrétně v §17a. Označení veřejně prospěšný poplatník nese poplatník, který v souladu se svým zakladatelským právním jednáním, stanovami, zákonem, statutem nebo rozhodnutím orgánů veřejné moci jako svou hlavní činnost vykonává tu činnost, která není podnikáním. Tento zákon také stanovuje, kdo takovým veřejně prospěšným poplatníkem není a také se nemůže nikdy stát. Jsou to obchodní korporace, profesní komora nebo poplatník, který byl založen pro účel ochrany a hájení podnikatelským zájmů svých členů a také se jim nikdy nemůže stát dobročinná nadace. Jinými slovy by se dalo říci, že většina neziskových organizací, kromě tedy zájmových sdružení právnických osob a dobročinných nadací bude považována za poplatníky, kteří jsou veřejně prospěšní.<sup>81</sup>

### **4.10.2 ZÁKLAD DANĚ A POLOŽKY SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ**

Veřejně prospěšný poplatník může základ daně snížit až o 30%, maximálně jej může snížit o 1 000 000 Kč. Základ daně může o tuto položku snížit však pouze v tom případě, pokud použije prostředky, které mu vznikly touto úsporou, ke krytí svých nákladů, které musí souviset s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně a to nejpozději do 3 let.<sup>82</sup>

Vzhledem k tomu, že Centrum volného času Kravaře nedosahuje takových vysokých částek základu daně, má nárok na jeho snížení, který také uplatňuje.

---

<sup>81</sup> VÍT, Petr. *Praktický průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. 157 s. ISBN 978-80-247-5477-2. (s.25-26)

<sup>82</sup> MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2016. 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

## **4.11 Finanční kontrola**

### **4.11.1 VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**

Vnitřní kontrolní systém CVC Kravaře příspěvková organizace je uveden ve vnitřní směrnici vydanou ředitelkou CVC k zabezpečení jednotného postupu při provádění vnitřní kontrolní činnosti jako celku a vnitřní finanční kontroly v souladu s vyhláškou Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Tuto vnitřní kontrolní činnost vykonává vedoucí pracovník organizace, tedy ředitelka CVC. Tuto kontrolu provádí na úseku: pedagogickém, správním, ekonomickém a také BOZP a PO. Při výkonu kontrolní činnosti ředitelka vychází zejména z vlastních poznatků, z rodičovské veřejnosti a z podnětů ostatních pracovníků organizace. Ředitelka organizace plně odpovídá za kontrolu, kterou provádí ostatní pracovníky a to především za správce rozpočtu (účetní) a o výsledcích závažných kontrolních akcí informuje zřizovatele.

Cílem této kontroly je zjistit, zda všechny kontrolované činnosti nejsou v rozporu s právními předpisy nebo vnitřními normami organizace, dále také prověřit účelnost a hospodárnost při nakládání s veřejnými prostředky.

#### ***4.11.1.1 Obecné znaky finanční kontroly:***

Pokud ředitelka kontroluje nakládání s veřejnými prostředky, základní právní předpis, dle kterého se postupuje je zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, který stanovuje hlavní cíle finanční kontroly. Kontrola mimo jiné i ověřuje dodržování rozhodnutí zřizovatele, který rozhoduje o využívání ostatních prostředků, kterými organizace disponuje, jako jsou vlastní výnosy, dary, fondy apod.

#### ***4.11.1.2 Cíle finanční kontroly***

Mezi hlavní cíle finanční kontroly patří:

- zjišťování dodržování platných právních předpisů i opatření,
- zajišťování ochrany veřejných prostředků proti rizikům, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky, nesrovnalostem a trestné činnosti,

- včasné a spolehlivé informování ohledně nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o průkazném účetním zpracování,
- hospodárnost, efektivnost a účelovost výkonu veřejné správy.

#### ***4.11.1.3 Předmět finanční kontroly***

Předmětem finanční kontroly jsou veřejné prostředky, které zahrnují příjmy a výdaje veřejných rozpočtů a také věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří územnímu samosprávnému celku.

Finanční kontrolou se zjišťuje, zda při užití finančních prostředků bylo dosaženo hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti.

#### ***4.11.1.4 Metody kontroly***

Zjišťuje se skutečný stav hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnávání s dokumentací, také se sleduje správnost postupů při hospodaření s veřejnými prostředky nebo šetření a ověřování skutečností, které se týkají provádění operací, dělají se kontrolní výpočty, analýza údajů ve finančních výkazech, jiných finančních systémech a jejich následné vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

#### ***4.11.1.5 Postupy kontroly***

Mezi kontrolní postupy se zahrnují:

- schvalovací postupy- cílem je prověřit podklady pro provedení dané operace před vydáním rozhodnutí,
- operační postupy- zajištění průběhu operací od vydání rozhodnutí až po konečné vypořádání a vyúčtování,
- hodnotící postupy- analýza údajů o provedených operacích tak, jak jsou zachyceny v informačních systémech a evidencích a ve výkazech a porovnávají rozpočet se skutečností a s dopady na celkové hospodaření,
- revizní postupy- prověřují správnost vybraných operací.<sup>83</sup>

---

<sup>83</sup> Vnitřní směrnice CVČ Kravaře.

#### 4.11.2 KONTROLA VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

Dotace, které plynou ze státního rozpočtu a také ze státních fondů kontroluje ministerstvo financí (i v průběhu rozpočtového roku), popřípadě jiný pověřený finanční úřad. Prostředky, které plynou do rozpočtu kraje ze státního rozpočtu, ty kontroluje NKÚ.

Krajskými zastupitelstvy jsou zřizovány výbory, které plní jimi pověřené funkce. Zde se zařazuje také oblast kontrolní činnosti, která se týká dané oblasti. Pro příklad pro oblast, kde se nakládá se zdroji, musí být zřízen finanční výbor a ten je z velké části orientován na kontrolní činnost. K této činnosti se zahrnuje:

- kontrola hospodaření s majetkem a finančními prostředky kraje,
- kontrola využívání dotací, které poskytuje kraj z jeho prostředků obcím,
- kontrola hospodaření právnických osob a jiných zařízení, které byly založeny nebo zřízeny krajem
- aj.

Na úrovni obce se pokaždé musí zřídit finanční výbor. I ten má ve své působnosti kontrolní činnost, která zahrnuje kontrolu hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce. Zákon o obcích stanovuje, že využití majetku obce musí být účelné a hospodárné.<sup>84</sup>

K tomuto tématu se váže také kontrola ze strany Nejvyššího kontrolního úřadu, ten podle zákona vykonává kontrolu nad hospodařením se státním majetkem a finančními prostředky, které jsou vybírány na základě zákona ve prospěch právnických osob, plnění státního rozpočtu ČR, nad státním závěrečným účtem České republiky, nad zadáváním státních zakázek, vydáváním a umořováním státních zakázek a mimo to především také nad hospodařením s prostředky, které jsou České republice poskytnuty ze zahraničí a s prostředky, za které stát převzal záruku.<sup>85</sup>

---

<sup>84</sup> NEMEC, J., F. OCHRANA, J. PAVEL a V. ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8.

<sup>85</sup> BAKEŠ, M., M. KARFÍKOVÁ, P. KOTÁB, H. MARKOVÁ a kol. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C.H. Beck, 2012. 549 s. ISBN 978-80-7400-440-7. (s.41-44)

## **4.12 Shrnutí financování CVČ Kravaře a návrhy autorky na možné vylepšení**

Když se podíváme na výkazy vybrané organizace, můžeme vidět kladné výsledky hospodářské činnosti. Dalo by se říci, že hospodářský výsledek je rok od roku lepší. V roce 2014 byl hospodářský výsledek 35 830,20 Kč, v roce 2015 se zvýšil až na částku 80 506,63 Kč. CVČ Kravaře má samozřejmě snahu tento trend udržet a dále rozvíjet svou hlavní činnost. I když bychom mohli celkové financování hodnotit velice pozitivně, dali by se vytvořit podmínky pro jeho vylepšení.

Jelikož se povětšinou všechny typy financování týkají počtu dětí, které CVČ pojme jako své klienty, cílem je, aby se tento počet navyšoval.

### **4.12.1 PROGNÓZA VÝVOJE ORGANIZACE**

V současné době se základní školy potýkají se zvýšeným počtem žáků, především na 1. stupni základního vzdělání. Předpokládá se, že tyto počty se budou zvyšovat až do roku 2017. Vyrůstající trend můžeme zaznamenat také na 2. Stupni základního vzdělání, i když s malým zpožděním. Zvyšující se počet žáků je pozitivní předpoklad pro CVČ Kravaře, příspěvkovou organizaci, která se více méně zaměřuje především na žáky základních škol. Tento trend by byl velice vyhovující také v momentě, kdy by organizaci byla připsána dotace na podporu služeb péče o děti 1. stupně základních škol v době mimo školní vyučování.

Z makroekonomického hlediska je velice příznivá i situace v oblasti nezaměstnanosti, která klesá a v březnu roku 2016 byla míra nezaměstnanosti 6,1%. S tím, jak klesá nezaměstnanost, se zvyšuje zájem zaměstnaných lidí i například o kroužky pro své děti, které jim CVČ Kravaře, příspěvková organizace může nabídnout. A jelikož je organizace jedinou svého typu v Kravařích a okolí, dá se předpokládat, že klienti CVČ Kravaře se budou rozrůstat.

### **4.12.2 NÁVRH STRATEGIE 1- MARKETING**

Jednou z možností, jak zvýšit svou klientelu je ten, že se začne pracovat na marketingu. Marketing v neziskové sféře je velice diskutabilním tématem. Avšak je nutno myslet na budoucnost a příliv peněz ze státního rozpočtu nebo od zřizovatele



nemusí být dlouhého trvání. Marketing a styk s veřejností je prostě součástí každé organizace, ať už se jedná o organizaci ziskovou či neziskovou. Můžeme říci, že u takové příspěvkové organizace, jako jsou střediska volného času, toto platí dvojnásob.

CVČ Kravaře, příspěvková organizace, samozřejmě již vede propagaci zájmových kroužků formou roznášky letáčků po školách, dále na jejich webových stránkách, pořádáním dní otevřených dveří a konzultaci se zákonnými zástupci dětí.

V dnešní době jsou velkým fenoménem sociální sítě. Pro mnoho organizací takové sociální sítě představují bezplatnou reklamu, která je ke všemu velice účinná. Dalo by se předpokládat, že pokud by CVČ Kravaře založilo profil na sociální síti, vkládalo fotografie z kroužků a aktuality ze své hlavní činnosti, narostlo by větší povědomí o této organizaci a mohl by se zvýšit počet potenciálních klientů.

Zvyšováním počtu klientů díky marketingové komunikaci by navýšilo jak prostředky získané z hlavní činnosti, tak také prostředky z financování ze státního rozpočtu, pokud by i pro další roky zůstalo stejné financování, respektive financování zaměřeno na klienta.

Dalším nástrojem marketingu, který může dané organizaci pomoci je E-mailing. E-mailing spadá do tzv. přímého marketingu, který oslovuje zákazníky prostřednictvím telefonu, osobně nebo e-mailem. Prostřednictvím e-mailingu daná organizace dlouhodobě pečuje o své zákazníky a buduje s nimi určitý vztah.<sup>86</sup> Možná se zdá, že tato forma marketing může lidi spíše odrazovat od služeb organizace, ale klienti příspěvkové organizace Kravaře svůj e-mail dávají centru dobrovolně. Frekvence odesílání e-mailu zákazníkům nemusí být častá. Možná by stačila na začátku školního roku obeznámit s novinkami a s programem kroužků, rodiče dětí (respektive klienty), kteří již kroužky navštěvovali. Tímto informačním e-mailem by mohla vzniknout alespoň diskuze nad pokračováním v daném kroužku či výběrem kroužku jiného, které nabízí CVČ Kravaře.

#### **4.12.3 NÁVRH STRATEGIE 2- DOTACE**

Je mnoho dotací určených pro volnočasové aktivity dětí, které však zastřešují nestátní neziskové organizace. Na příspěvkové organizace, respektive střediska volného času, většina dotací zaměřených není.

---

<sup>86</sup> SÁLOVÁ A., Z. VESELÁ, J. ŠUPOLÍKOVÁ, L. JEBAVÁ a J. VIKTORA. *Copywriting. Piště texty, které prodávají*. Brno: Computer Press, 2015. 232 s. ISBN 978-80-251-4589-0. (s.83)

Do budoucna by mohlo CVČ Kravaře využít například Dotační program Podpora nadaných žáků základních a středních škol, které se mohou účastnit také střediska volného času. Tento program je vyhlašován odborem pro mládež MŠMT pro oblast podpory nadání a jeho cílem je posílit zájem a motivaci nadaných žáků pro zvyšování vědomostní úrovně nad rámec školních vzdělávacích programů. Program přednostně podporuje organizátory vzdělávacích aktivit, jako jsou letní školy, odborné projekty, soustředění apod. Program podporuje projekty, které mohou významným způsobem podpořit nadané žáky.

Další z dotací, o které by mohla v budoucnu kravařská organizace požádat, je program Rozjed' to s Tandemem! Cílem programu je motivace českých subjektů, které pracují ve volném čase s dětmi a mládeží, uspořádat česko-německé výměny mládeže. V současné době se klade velký důraz na jazykovou vybavenost dětí a tento program by mohl Centru volného času Kravaře přispět na dobré pověsti.

## 5 Závěr

Neziskové organizace zasahují do širokého spektra různých lidských činnosti, od vědy, přes kulturu, zdravotní a sociální péči, až po výchovu a vzdělávání. Každý den se s těmito organizacemi setkáváme, avšak jejich struktura, financování a další bližší informace nepředstavují široce medializované téma. Možná je to škoda.

Ve veřejném sektoru probíhá již od roku 2010 reforma účetnictví a mění se již dávno zaběhlé postupy účetnictví v oblasti veřejných financí, mezi které mimochodem patří také příspěvkové organizace, o kterou jsme se celou dobu zajímali.

Na začátku diplomové práce jsme popisovali příspěvkové organizace jako takové, v druhé části jsme již nastínili příspěvkové organizace z kategorie Škol a školských zařízení, které navazovali na poslední část, a ta se zaměřuje na naplnění hlavního cíle diplomové práce a tím bylo popsat financování konkrétní příspěvkové organizace, v našem případě Centrum volného času Kravaře, příspěvkovou organizaci.

I když se jeví hospodaření této příspěvkové organizace velice kladně, dokonce i financování ze strany státu se od letošního roku navýšilo díky změně z financování normativního na financování zaměřené na klienty, nemůže organizace s těmito příspěvky počítat dlouhodobě. Změnit se může cokoliv, a jak řekl ekonom a držitel Nobelovy ceny Ronald Coase: „Co se týče předpovídání budoucnosti, mají ekonomové a meteorologové mnoho společného.“ Finanční stránka této organizace do budoucna může vypadat kladně a také nemusí. Příspěvky od zřizovatele Centrum volného času Kravaře ve své podstatě moc ovlivnit nedokáže. Pokud zůstane financování ze státního rozpočtu zaměřeno na klienty, může tyto peněžní prostředky ovlivnit pomocí navyšování svých klientů, například pomocí zapracování na marketingu této organizace, kterou jsme zmínili ve třetí kapitole. Nejvíce, co může Centrum volného času Kravaře, příspěvkové organizace ovlivnit je její vlastní příjem z hlavní činnosti. Na rozdíl od jiných škol a školských zařízení, střediska volného času mají velkou výhodu právě v tom, že velkou část peněžních prostředků si umí vydělat sami. Do budoucna by se možná měla tato organizace zaměřit více na volnočasové kroužky pro mateřské školy. Děti z mateřských škol se brzy stanou žáky základních škol, kteří se již započítávají ke klientům organizace. Také by nebylo na škodu, kdyby Centrum volného času se více věnovalo novodobým trendům a ty pak prokládat do svých kroužků. Již delší dobu je na

trhu velký požadavek po lekcích světových jazyků, děti se v dnešní době neučí jeden jazyk, ale dva i více. Centrum volného času by mohlo konkurovat jiným jazykovým školám především cenou. Zatím středisko volného času nabízí pouze anglický jazyk, ale lidé o tento kroužek zájem mají a to nejen dospělí, ale jsou naplněny také kroužky anglického jazyka v mateřských školách. Mohly by se otevřít další kroužky s nabídkou jiných jazyků, i pro žáky základních škol. Mimo to by se Centrum volného času mohlo více zaměřit na dospělé osoby.

Obecně však není tato příspěvková organizace závislá jen na jednom zdroji. Portfolio peněžních prostředků má rozděleno do několika zdrojů a to je dobře. I když některé zdroje přispívají do celkového rozpočtu organizace více. Poměr vlastních zdrojů za prodané služby a zdrojů ze státního rozpočtu je poměrně vyvážený. O poznání menší je pak příspěvek od zřizovatele, který slouží více méně spíše k provozu organizace. Menší částí zdrojů příspěvkové organizace jsou pak dary a dotace, avšak i zde lze zapracovat na určitém „vylepšení“.

Cílem této práce bylo analyzovat hospodaření příspěvkových organizací a i když bylo téma pojato úzce pouze na financování, bylo třeba se také dotknout alespoň z malé části neziskového sektoru, vzniku příspěvkových organizací a také zřizovatele příspěvkových organizací. Byly popsány druhy financování příspěvkových organizací, které následně byly analyzovány na konkrétní příspěvkové organizaci. Cíl práce byl tedy naplněn.

## Seznam použitých pramenů a literatury

### a) Odborná kniha

ALHABEEB, M.J. *Entrepreneurial finance*. New Jersey: John Wiley&Sons, Inc., 2015. 458 s. ISBN: 978-1-118-69151-9.

BAHYLOVÁ, L., V. KUDROVÁ, O. MORAVEC, M. PUŠKINOVÁ a F. RIGEL. *Školský zákon: komentář*. Praha: C.H. Beck, 2014. 820 s. ISBN 978-80-7400-550-3.

BAKEŠ, M., M. KARFÍKOVÁ, P. KOTÁB, H. MARKOVÁ a kol. *Finanční právo*. 6. vyd. Praha: C.H. Beck, 2012. 549 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

DOBROZEMSKÝ, Václav a Jan STEJSKAL. *Nevýdělečné organizace v teorii*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 398 s. ISBN 978-80-7478-799-7.

HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 3. vyd. Opava: Optys, 2012. 95 s. ISBN 978-80-85819-80-9.

KOPECKÝ, M., P. PRŮCHA, P. HAVLAN a J. JANEČEK. *Zákon o obcích. Komentář*. Praha: Wolters Kluwer, a.s., 2015. 344 s. ISBN 978-80-7478-758-4.

MADEROVÁ VOLTNEROVÁ, Karla a Petr TÉGL. *Vztahy mezi zřizovatelem a příspěvkovou organizací ÚSC*. Olomouc: ANAG, 2009. 151 s. ISBN 978-80-7263-546-7.

MACHÁLEK, P., M. ČERNÝ a D. GROHMANN. *Dotační politiky EU. Jak napsat dobrou projektovou žádost*. Brno: Masarykova univerzita, 2014. 96 s. ISBN 978-80-210-7119-3.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2016*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2016. 288 s. ISBN 978-80-271-0022-4.

MOCKAVČIAKOVÁ, A., Z. MORÁVEK a D. PROKŮPKOVÁ. *Meritum příspěvkové organizace 2012-2013*. 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012. 344 s. ISBN 978-80-7357-736-0.

MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2015*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 292 s. ISBN 978-80-7478-833-8.

MRKÝVKA, Petr. *Propedeutika finančního práva*. Brno: Masarykova univerzita, Právnická fakulta, 2015. 124 s. ISBN 978-80-210-7745-4.

MRKÝVKA, P., I. PAŘÍZKOVÁ a M. RADVAN. *Základy finančního práva*. 6. vyd. Praha: ARMEX PUBLISHING s.r.o., 2012. 106 s. ISBN 978-80-87451-19-9.

NEMEC, J., P. OCHRANA, J. PAVEL a V. ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8.

NEJEZCHLEB, Zdeněk. *Účetnictví školské příspěvkové organizace*. Karviná: Paris, 2015. 382s. ISBN 978-80-87173-32-9.

OCHRANA, F., J. PAVEL a L. VÍTEK. *Veřejný sektor a veřejné finance*. Praha: Grada Publishing a.s., 2010. 264 s. ISBN 978-80-247-3228-2.

PETEROVÁ, Helena. *Finanční hospodaření územních samosprávných celků*. 4. vyd. Praha: Institut pro veřejnou správu Praha, 2014. 151 s. ISBN 978-80-86976-28-0.

PRŮCHA, Petr. *Správní řád s poznámkami a judikaturou*. 2. vyd. Praha: Leges, 2015. 496 s. ISBN 978-80-7502-051-2.

REKTOŘÍK, Jaroslav. *Organizace neziskového sektoru*. 3. vyd. Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 879-80-86929-54-5.

RŮŽIČKOVÁ MERLÍČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace- vznik, účetnictví, daně*. 12 vyd. Olomouc: Anag, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

SÁLOVÁ A., Z. VESELÁ, J. ŠUPOLÍKOVÁ, L. JEBAVÁ a J. VIKTORA.  
*Copywriting. Piště texty, které prodávají.* Brno: Computer Press, 2015. 232 s. ISBN  
978-80-251-4589-0.

VALENTA, Jiří. *Právní rámec řízení škol a školských zařízení*. 2. vyd. Karviná: Paris, 2013. 356 s. ISBN 978-80-8717-322-0.

VÍT, Petr. *Praktický průvodce pro neziskové organizace*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. 157 s. ISBN 978-80-247-5477-2.

b) *Elektronické dokumenty a ostatní*

SLINTAKOVÁ, Barbora. Přednáška- Organizační složky státu a státní příspěvkové organizace [online]. Dostupné z:  
[http://kvf.vse.cz/wp-content/uploads/2010/06/1167949457\\_sb\\_organizacni\\_slozky\\_statu.pdf](http://kvf.vse.cz/wp-content/uploads/2010/06/1167949457_sb_organizacni_slozky_statu.pdf)

EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND V ČR. Odborné praxe pro mladé do 30 let v Moravskoslezském kraji [online]. Dostupné z: <http://www.esfcr.cz/projekty/odborne-praxe-pro-mlade-do-30-let-v-moravskoslezskem-kraji?highlightWords=Odborn%C3%A9+praxe>

MĚSTA, OBCE. Dary u příspěvkových organizací. [online]. Dostupné z: [http://www.obecniportal.cz/33/dary-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EiQ\\_\\_6ZOngpkYdB8NijF6-Fj2FGxgSn01Q/?query=dar%20p%F8%EDsp%ECvkv%E9%20organizaci&serp=1](http://www.obecniportal.cz/33/dary-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EiQ__6ZOngpkYdB8NijF6-Fj2FGxgSn01Q/?query=dar%20p%F8%EDsp%ECvkv%E9%20organizaci&serp=1)

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. Vyhláška č 353/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních potřeb a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů. [online]. [21. 12. 2015]. Dostupné z:

<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2015/vyhlaska-c-353-2015-sb-23410>

MĚSTO KRAVAŘE. O městě [online]. Dostupné z: <http://www.kravare.cz/o-meste/>

MINISTERSVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ČR. Výzva 013 podpora služeb péče o děti 1. Stupně základních škol v domě mimo školní vyučování [online]. Dostupné z: [http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Jak-na-projekt/Vyzvy-a-akce-\(1\)/OPZ/Vyzva-013-Podpora-sluzeb-pece-o-deti-1-stupne-zakladnich-skol-v-dobe](http://www.strukturalni-fondy.cz/cs/Jak-na-projekt/Vyzvy-a-akce-(1)/OPZ/Vyzva-013-Podpora-sluzeb-pece-o-deti-1-stupne-zakladnich-skol-v-dobe)

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ. Krajská metodika financování středisek volného času v roce 2015. [13.02.2015]. MSK[online]. Dostupné také z: <http://www.msk.cz/-44772>

AVPO ČR. Parlamentní institut: Fungování PO v ČR a vybraných zemích Evropy. [online]. [duben 2011]. Dostupné z: [http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove\\_organizace\\_v\\_CR\\_a\\_EU.pdf](http://www.avpo.cz/wp-content/uploads/2014/01/prispevkove_organizace_v_CR_a_EU.pdf).

MŠMT. Normativy škol a školských zařízení zřizovaných územními samosprávnými celky na rok 2016 [online]. Dostupné z: <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/republikove-normativy-skol-a-skolskych-zarizeni-zrizovanych-7>

Portál daňových poradců a profesionálů. Novela zákona o účetnictví. [online]. Dostupné také z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d32059v39260-novela-zakona-o-ucetnictvi/>

MŠMT. Závazné zásady pro zpracování rozpisu a přidělení finančních prostředků školám, předškolním a školským zařízením krajskými úřady a zpracování návrhu rozpisu rozpočtu škol, předškolních a školských zařízení obecními úřady obcí s rozšířenou působností na rok 2004.[online]. MŠMT [4.12.2003]. Dostupné z: [file:///C:/Users/admin/Downloads/Zavazne\\_zasady\\_2004.htm](file:///C:/Users/admin/Downloads/Zavazne_zasady_2004.htm)

SCHLOSSBERGER, Otakar. Finanční a rozpočtové právo- přednáška. Vysoká škola finanční a správní. Dostupné také z: [http://is.vsfs.cz/el/6410/zima2015/B\\_FRPr/um/Financni\\_a\\_rozpocetove\\_pravo\\_-\\_5.pdf](http://is.vsfs.cz/el/6410/zima2015/B_FRPr/um/Financni_a_rozpocetove_pravo_-_5.pdf)



c) *Články*

PETRLÍKOVÁ, Blažena. Peněžní fondy příspěvkových organizací od 1.1. 2010- II. díl. In: UNES. 2010, č.12. [cit 2010-12-01]. ISSN 1214-181X. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d28560v35711-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-ii/?search\\_query=%24index%3D200&order\\_by=&order\\_dir=&type=12&search\\_results\\_page=1](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d28560v35711-penezni-fondy-prispevkovych-organizaci-od-1-1-2010-ii/?search_query=%24index%3D200&order_by=&order_dir=&type=12&search_results_page=1)

d) *Zákony*

Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 73. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: Sbírka zákonů České republiky. 2000, částka 65. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

Zákon č. 89 ze dne 03. února 2012 občanský zákoník. In: Sbírka zákonů České republiky. 2012, částka 33. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-89>

Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: Sbírka zákonů České republiky. 1991, částka 107. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

Zákon č. 561 ze dne 24. září 2004 o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon). In: Sbírka zákonů České republiky. 2004, částka 190. Dostupný z: <http://zakony.centrum.cz/skolsky-zakon/cast-14>

Zákon č. 492 ze dne 8. prosince 2005 vyhláška o krajských normativech. In: Sbírka zákonů České republiky. 2005, částka 170. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2005-492>

Předpis č. 1 ze dne 16. Prosince 1992 Ústava České republiky. In: Sbírka zákonů České republiky. 1993, částka 1. §100 Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-1#hlava7>

## Seznam zkratek

<b>AV ČR</b>	Akademie věd České republiky
<b>BOZP</b>	Bezpečnost a ochrana zdraví při práci
<b>CVČ</b>	Centrum volného času
<b>Č.</b>	Číslo
<b>DPP</b>	Další vzdělávání pedagogických pracovníků
<b>EU</b>	Evropská unie
<b>FKSP</b>	Fond kulturních a sociálních potřeb
<b>Kč</b>	Korun českých
<b>MP</b>	Mzdové prostředky
<b>MŠMT</b>	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
<b>NIV</b>	Neinvestiční výdaje
<b>NKÚ</b>	Nejvyšší kontrolní úřad
<b>ONIV</b>	Ostatní neinvestiční výdaje
<b>PO</b>	Příspěvková organizace
<b>Sb.</b>	Sbírka
<b>Tzv.</b>	Takzvaný
<b>ÚJ</b>	Účetní jednotka
<b>ÚP</b>	Úřad práce
<b>ÚSC</b>	Územní samosprávný celek
<b>Vyd.</b>	Vydání

## Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 22. 04. 2016

Tatiana Klemenová

jméno a příjmení studenta

